

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



“DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA INTERNA ESTANDARIZADO BASADO EN RIESGOS PARA EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS DE OUTSOURCING DE AUDITORÍA INTERNA, QUE LES PERMITA ADMINISTRAR Y MITIGAR EL RIESGO EN LAS DIFERENTES ÁREAS DE NEGOCIO.”

Trabajo de Investigación Presentado por:

Pérez Orellana, Pablo César
Ramírez Estrada, Fredy Alexander
Vásquez Santana, Blanca Margarita

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Agosto, 2016

San Salvador, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVESITARIAS

Rector	:	Licenciado José Luis Argueta Antillón
Secretaria	:	Dra. Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la facultad de Ciencias Económicas	:	Licenciado Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la facultad de Ciencias Económicas	:	Licenciada Vilma Marisol Mejía Trujillo
Directora de la escuela de Contaduría Pública	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador de Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Docente Director	:	Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Jurado examinador	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez : Licenciada Wendy Guadalupe Menjivar : Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández

Agosto de 2016

San Salvador, El Salvador, Centro América.

AGRADECIMIENTOS

A Dios todopoderoso, por tantas bendiciones otorgadas a lo largo de mi vida, muestra de ello ha permitido que siga adelante y pueda culminar mis estudios universitarios. A mi madre Reina Crisol por tanto esfuerzo y apoyo en mis primeros años de estudio y durante mis años en la universidad, motivándome para poder ser un profesional, a mi padre Pablo Pérez por todos los consejos que me diste, siempre los tengo presentes, gracias por haberme motivado en todos los sentidos. A mi esposa Lisseth Mangandi, por apoyarme siempre, tú y mis bebés han sido el motor que me impulsan para ser mejor cada día. A mi equipo de trabajo Margarita Santana y Fredy Ramírez, finalmente a la Universidad de El Salvador y a todos los catedráticos que sembraron en mí la semilla del conocimiento, me considero un fruto de ese esfuerzo.

Pérez Orellana, Pablo César

Primeramente le agradezco a Dios todopoderoso, por haberme dado la sabiduría, fortaleza y perseverancia para culminar mis estudios profesionales, y a mis padres por su apoyo incondicional y por brindarme sus consejos y alientos para darme fuerza en los momentos difíciles y ser mi fortaleza para obtener este logro, y a mis amigos cercanos por sus palabras de aliento y ánimo que me brindaron, así como mis compañeros de trabajo de graduación por el aporte de cada uno de ellos y a cada una de las personas que conocí a lo largo de mi formación profesional que de una forma u otro formaron parte de mi gran sueño profesional.

Ramírez Estrada, Fredy Alexander

Doy gracias a Dios, por darme sabiduría, paciencia y mucha fuerza para poder culminar mis estudios universitarios. A mi papá Guayo por ser el principal impulsador y a quien dedico este triunfo, a mi mamá Hilda, por su apoyo incondicional y respaldo en todo momento, a mi abuela por el ejemplo vivo de perseverancia. A mis hermanos, que son mi fortaleza y motivadores, especialmente a mi hermana Isabel por brindarme su amor, comprensión y apoyo incondicional. A mi hija, nenita por ser el motor de mi vida y mi inspiración para seguir adelante. A mis amigos que siempre estuvieron apoyándome, dándome fuerza y entusiasmo a seguir adelante.

Vásquez Santana, Blanca Margarita

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPITULO I: MARCO TEÓRICO, TÉCNICO Y LEGAL	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1. De outsourcing	1
1.1.2 Antecedentes de auditoría	1
1.1.3 Antecedentes de administración y mitigación del riesgo en las áreas de negocio	3
1.2. Conceptualización	4
1.2.1. Conceptualización de outsourcing	4
1.2.2. Conceptualización: plan de auditoria interna	5
1.2.3. Conceptualización: administración y mitigación de riesgo.	7
1.3. Características	8
1.3.1. De outsourcing	8
1.3.2. Características de la auditoría interna	10
1.4. Clasificación	10
1.4.1. Clasificación de outsourcing	10
1.4.2. De administración y mitigación de riesgo.	12
1.5. Ventajas y desventajas del outsourcing	13
1.6. Importancia de la auditoria interna	13
1.7. Situación actual del outsourcing	14
1.8. Marco técnico	14

1.8.1.	Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (NIEPAI)	14
1.8.2.	Aplicación de coso en la gestión y administración del riesgo.	16
1.8.3.	Componentes de COSO ERM	16
1.8.4.	Sustentación técnica de la auditoría interna	19
1.8.5.	Normas internacionales de auditoría	20
1.8.6.	Norma de Educación Continuada	20
1.9.	Aspectos legales.	20
1.9.1.	Aspectos legales que rigen las empresas de outsourcing en El Salvador	21
1.9.2.	Leyes tributarias	22
1.9.3.	Leyes mercantiles	22
1.9.4.	Leyes laborales	23
1.9.5.	Ley general de prevención de riesgos en los lugares de trabajo	24
CAPITULO II: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN Y DIAGNÓSTICO		25
2.1.	Tipo de estudio	25
2.2.	Unidad de análisis	25
2.3.	Universo y muestra	25
2.3.1.	Universo	25
2.3.2.	Muestra	25
2.4.	Instrumentos de investigación	26
2.5.	Procesamiento de la información	26
2.6.	Análisis e interpretación de los resultados	38
2.7.	Diagnóstico	38
2.7.1.	Firmas de auditoría que cuentan con el servicio de auditoría interna	38

2.7.2.	Evaluación de los recursos que las firmas de auditoría proporcionan a sus clientes en la prestación de servicios de outsourcing.	41
2.7.3.	Calidad del servicio que las firmas proporcionan al prestar el servicio de outsourcing en auditoría interna.	46
CAPITULO III: DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA INTERNA ESTANDARIZADO BASADO EN RIESGOS PARA EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS DE OUTSOURCING DE AUDITORÍA INTERNA, QUE LES PERMITA ADMINISTRAR Y MITIGAR EL RIESGO EN LAS DIFERENTES ÁREAS DE NEGOCIOS.		50
3.1.	Perfil del auditor interno	50
3.1.1.	Descripción del cargo	50
3.1.2.	Funciones generales	50
3.1.3.	Perfil	51
3.1.4.	Características	51
3.1.5.	Cualidades	51
3.2.	Conocer el entorno de la entidad	52
3.2.1.	Cuestionario	52
3.2.2.	Evaluación financiera	56
3.2.3.	Oferta de servicios	59
3.2.4.	Aceptación de la oferta	60
3.2.5.	Carta compromiso del servicio.	60
3.3.	Cuadro de debilidades de las firmas	61
3.4.	Plan estandarizado de auditoría basado en riesgo.	73
3.4.1.	Aspectos generales	73
3.4.2.	Objetivo	74
3.4.3.	Importancia	75
3.4.4.	Alcance	76

3.4.5. Programas de auditoría interna	76
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	95
4.1. Conclusiones	95
4.2. Recomendaciones	96
BIBLIOGRAFÍA	97
ANEXOS	99

RESUMEN EJECUTIVO

En el país, desde el 13 de julio de 2007 se crea el Instituto de Auditoría Interna de El Salvador, Con el objetivo fundamental de desarrollar la profesión de Auditoría Interna. Y debido a la expansión de las actividades industriales y comerciales ha causado que los productores y comerciantes realicen actividades de supervisión, vigilancia y control tanto de sus empleados como de sus operaciones, siendo esta la causa principal del desarrollo y evolución del papel del auditor interno en las organizaciones. El ambiente de los negocios de hoy requiere que la función del auditor interno agregue valor al negocio ayudando al administrador comercial en la toma de decisiones.

En El Salvador, los empresarios no le han dado mucha importancia a contar con un departamento de auditoría interna, debido a que su mayor interés es dar cumplimiento con la legislación tributaria y mercantil, dejando una brecha en el cuidado y salvaguarda de sus activos, sin considerar que existe un riesgo mayor al no contar con un control interno adecuado.

Actualmente los procesos en materia contable y auditoría externa no se enfocan de forma exclusiva a la salvaguarda de los activos, evaluación de riesgos y actividades de control que optimicen los procesos en una empresa.

En vista de esto se hace esencial que existen profesionales y herramientas que ayuden a la implementación de la auditoría interna con un enfoque de riesgo y que sea eficiente, eficaz y otorgue un valor agregado a la organización.

Para la elaboración de dicho trabajo de investigación, se tomó como fuente principal a las firmas de auditoría especialmente a las que ofrecen los servicios de auditoría interna, la información se recabó por medio de cuestionario de preguntas cerradas y selección múltiples en algunos casos, de igual manera se presentó una pregunta de respuesta abierta, para conocer la opinión de los profesionales en cuanto a la elaboración e implementación de un plan de auditoría interna estandarizada

El 50% de la muestra manifestó que si ejercen la auditoría interna bajo un plan a la medida de cada empresa que lo solicita, por lo tanto la elaboración de una herramienta de auditoría estandarizada basado en la mitigación y administración de riesgos para las firmas que brindan este servicio, seria de beneficio ya que se adaptaría a cualquier tipo de empresa de una manera más efectiva y con resultados que ayudarían al gobierno corporativo en la toma de decisiones.

El no tener un plan de auditoría estándar tiene como resultado una mayor inversión de tiempo para la elaboración del plan y además se corre el riesgo de no obtener resultados satisfactorios que ayuden a la toma de decisiones.

Todo cambio opone resistencia, sin embargo existen cambios que nos llevarán a la consecución de los objetivos trazados, como parte de nuestra investigación se obtuvo un rechazo del 54% en aceptar que un plan estandarizado ayudaría a realizar una auditoría más efectiva, pero de igual manera el 27% de las firmas encuestadas mostraron mucho interés, debido a que estandarizar no solo los procesos es un punto de partida, sino también contar con el personal idóneo, la formación que las firmas ofrecen a sus empleados para capacitarlos y prestar mejores servicios.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la práctica de auditoría, en general, y de la auditoría interna, en particular, se encuentran en permanente cambio y actualización. La mayoría de estos cambios son generados por los avances de la tecnología y las nuevas visiones acerca de la misión y la administración de las empresas.

Fue por ello, que a partir de este enfoque se vio la necesidad de diseñar un plan de auditoría interna que tenga como finalidad la gestión de riesgo, el control interno y el gobierno corporativo para las empresas que ofrecen los servicios de auditoría interna.

De acuerdo con lo anterior y con la finalidad de orientar a las empresas que brindan el servicio de outsourcing en el ámbito de auditoría interna, se desarrolla el presente trabajo, el cual esta estructura en cuatro capítulos.

Capítulo I, contiene el marco teórico sobre el cual se basa la investigación, los antecedentes del outsourcing, la auditoría interna, la administración y mitigación de riesgos, también contiene los principales definiciones, aspectos legales y técnicos aplicables a la prestación de servicios de auditoría interna por medio de outsourcing, de las que se pueden mencionar las Normas de Auditoría para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), y las Normas de Auditoría Interna. Y finaliza mencionando las ventajas, desventajas y situación actual del outsourcing en el país.

Capítulo II: Se encuentra el tipo de estudio realizado a las unidades analizadas, el universo y la muestra utilizada. También se presenta el procesamiento de la información y el análisis del mismo, presentando el diagnóstico en tres áreas: las firmas de auditoría que actualmente prestan los servicios de outsourcing en las diferentes áreas, la evaluación de los recursos que las firmas proporcionan a sus clientes para el cumplimiento de las objetivos trazados y por último la calidad de los servicios que reciben las empresas que deciden tener su unidad de auditoría por medio de outsourcing.

Capítulo III. Contempla la propuesta del plan de auditoría estandarizado, iniciando con un estudio preliminar para el conocimiento y evaluación financiera de la empresa, también se presenta un ejemplo de la carta oferta de auditoría, aceptación de los servicios y carta compromiso. Es importante mencionar que la propuesta muestra un cuadro de debilidades, el cual ha sido útil para poder proponer un Manual de procedimiento de auditoría y poder realizar un estudio al control interno utilizando un enfoque COSO, los programas de auditoría interna presentados están dividido en los tres giros principales: industria, comercio

y servicio. Cabe mencionar que se presenta un programa de aspectos legales para poder dar un valor agregado a la auditoría a realizar.

Capítulo IV. Como finalización de la investigación se presentan las conclusiones determinadas a partir del diagnóstico elaborado en el capítulo 2, teniendo en cuenta los aspectos relevantes que ayudaran a las firmas de auditoría a brindar servicios de calidad a sus clientes. Cada conclusión va acompañada de su recomendación; estas han sido elaboradas partiendo de la investigación realizada.

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO, TÉCNICO Y LEGAL

1.1 Antecedentes

1.1.1. De outsourcing

Es un término de origen inglés, “out” que significa fuera y “source” cuya traducción es fuente u origen, por lo que se refiere a una fuente externa, la cual en términos de negocios se utiliza para referirse a una subcontratación o tercerización, la cual surge a través de empresas u organizaciones que buscan contratar a otras empresas para que desarrollen una actividad a la cual los primeros están en la obligación que realizar, pero buscan una fuente externa que pueda funcionar en el área de negocios de una manera más eficiente.

El outsourcing es un servicio externo que las empresas requieren para realizar funciones administrativas o determinadas áreas técnicas, que no se pueden llevar a cabo por múltiples razones y deciden la subcontratación, para ellos dedicarse a cubrir áreas consideradas más importantes y estratégicas dentro de su organización.

Es importante recalcar que los mercados a nivel internacional utilizan la subcontratación para brindar un mejor servicio, debido a que los contratos son la base fundamental en este tipo de negociaciones, empresas multinacionales contratan empresas de aseo, para mantener una imagen para sus clientes, no absorben costos ni responsabilidad directa con sus trabajadores, sin embargo ejercer cierto control sobre estos para mantener un estándar de calidad y operar de una mejor manera.

1.1.2 Antecedentes de auditoría

La auditoría es una práctica que tiene origen en Europa. Los más antiguos registros, se tienen en países de habla inglesa el cual son los registros de los erarios de Inglaterra y Escocia que datan desde el año 1130.

Antes del siglo XIX es limitada la información que se tiene sobre esta materia y es hasta el principio del siglo XX cuando inicia un proceso evolutivo con mayor auge, que es impulsado con mayor intensidad en Norte América posterior a la depresión de los años 30, es entonces cuando se ve la necesidad de crear una forma organizada para las empresas en general.

Otro acontecimiento que impulso la auditoría, fue la adopción de reglamentos por la comisión y bolsa de valores de los Estados Unidos de Norte América (SEC) a inicio del año 1936, ya que por medio de estos exigían a los contadores públicos el efectuar evaluaciones más detalladas de los controles y observar la estricta independencia y responsabilizaba en cierta forma a los auditores por la información financiera presentada a la empresa. (Santillana, 2013, pág. 166)

La auditoría interna es reconocida como elemento de control en el año de 1949, al definir el control interno el Instituto Americano de Contadores Públicos o AICPA (*American Institute Of Certified Public Accountants*).

En El Salvador el 7 de febrero 1946 se fundó la Facultad de Economía y Finanzas, siendo hasta en 1968 que se crea la Escuela de Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador. (Contable, II N° 1)

Se adquiere mayor importancia cuando el gobierno emitió el Decreto N° 57 publicado en el Diario Oficial N° 233 del 15 de octubre de 1940, incorporando el Reglamentación del Ejercicio de la Contaduría Pública y Auditoría al Código de Comercio. Con base en esta Ley y su Reglamento, se le otorgó la calidad de Contador Público Certificado, (C.P.C) a los primeros profesionales, formándose también con éstos profesionales el primer Consejo Nacional de Contadores Públicos, que debía autorizar mediante exámenes a los interesados en obtener dicha calidad.

En el año de 1966 se creó la primera plaza de Auditor Interno, en algunas empresas mercantiles nacionales, cuyo volumen de operaciones era considerable. Debido a los pocos profesionales existentes en esa fecha en el país y a un desconocimiento básico de las funciones, se observó que cuando se hablaba de tener un auditor interno, decidían poner al que era el contador en ese puesto o sea solo cambiarlo de escritorio y con eso creían que el contador ya sabía qué hacer. Toda esta improvisación dio lugar a que muchos contadores que fueron nombrados auditores internos, convirtieran ese puesto en una asistencia administrativa; pero no hacían nada relacionado con su trabajo como auditor interno, poco a poco conforme iba pasando el tiempo comenzaron a salir los primeros Egresados de la Universidad Nacional y de las revisiones de los auditores de las casas matrices a sus sucursales aquí en El Salvador,

seguidamente fueron apareciendo varios intentos de formular programas de auditoría para llevar a cabo el trabajo de auditoría. (Contable, II N° 1)

En 1977 fue fundado el Colegio de Contadores Públicos Académicos de El Salvador y en 1984 se crea la Asociación de Auditores Internos de El Salvador.

Con el transcurrir del tiempo los profesionales de las diferentes especialidades han contribuido a formar gremios, asociaciones, en la cual se incluye al contador público, dando como resultado que en el año 1997 el 31 de agosto sea celebrado el día del auditor.

Finalmente se constituye el Instituto de Contadores Públicos (ISCP), el 31 de Octubre de 1997 a partir de la fusión del Colegio de Contadores Públicos Académicos, la asociación de Contadores Públicos y el Consejo de Contadores Públicos como una entidad de Nacionalidad Salvadoreña con duración indefinida, con carácter no lucrativo, apolítico y laico, con domicilio en san Salvador, cuyos objetivos es elevar el nivel intelectual, cultural y moral de sus socios, proteger y defender la profesión contable y promover la aplicación de normas técnicas para el ejercicio profesional de sus miembros entre otras. (ISCP)

El 13 de julio de 2007 el Instituto de Auditoría Interna de El Salvador, es autorizado por *The Institute of Internal Auditors* (IIA-Global) de los Estados Unidos de Norte América. Con el objetivo fundamental es el desarrollo de la profesión de Auditoría Interna en El Salvador. (ISCP)

1.1.3 Antecedentes de administración y mitigación del riesgo en las áreas de negocio

En América la administración de riesgo es una actividad que se originó y evolucionó cuando las entidades y asociaciones profesionales comenzaron a agruparse para brindar esta especialidad. En 1973 se crea el Instituto Mexicano de Administradores de Riesgos (IMARAC), fue hasta en 1983 que se fundó en Brasil la Asociación Brasileña de Gerencia de Riesgo, la que es hoy por hoy, la que cuenta con el mayor número de asociados, asimismo han surgido otras asociaciones, por ejemplo: la Asociación Española de Gerencia de Riesgos fundada en 1994 e miembro activa de ALARYS y de la Federación Europea de Asociaciones de Administración de Riesgos (FERMA) , siendo la primera en obtener una doble membresía. (ALARYS)

1.2. Conceptualización

1.2.1. Conceptualización de outsourcing

Se define como la subcontratación de servicios que busca agilizar y economizar los procesos productivos para el cumplimiento eficiente de los objetivos de las instituciones, de modo que las empresas se centren en lo que les es propio.

El outsourcing es la acción de acudir a una agencia exterior para operar una función que anteriormente se realizaba dentro de la compañía, la cual en definitiva contrata un servicio o producto final sin que tenga responsabilidad alguna en la administración o manejo de la prestación del servicio, la cual actúa con plena autonomía e independencia para atender diversos usuarios.

- Contrato de outsourcing

Se define así “Es el contrato comercial (no laboral) que se establece entre una persona, denominada contratante y una empresa, mediante el cual, esta última se obliga a ejecutar ciertas labores a favor del primero, poniendo para ello a su disposición, sus propios trabajadores, quienes se desplazan hasta las oficinas del contratante a realizar el trabajo o bien al lugar que éste indique.” (contrato de outsourcing, Ministerio de Trabajo y Provision social)

- Nivel de servicio

Es el ámbito de aplicación del servicio (operación, mantenimiento, desarrollo, etc.), para sistemas de información concretos y la forma exacta de llevarlo a cabo. Es uno de los puntos más importantes de un contrato de outsourcing y debe ser fácilmente medible.

- Activos

Es el conjunto de recursos que son propiedad de la organización contratante y que son susceptibles de ser traspasados a la empresa que proporciona el servicio de outsourcing e incluso posteriormente ser recuperados.

- Transformación de costos

Bajo este concepto se engloba comúnmente el hecho de que el outsourcing modifica los conceptos contables relacionados con la gestión informática. Se transforman los costos del recurso en costos del servicio, los costos fijos en costos variables y las inversiones en gastos desapareciendo los activos.

- Plan de pagos

Dadas las peculiaridades del servicio de outsourcing, el plan de pagos establece la forma en que se remunerará el servicio (mensual, cuando se cumplan determinados hitos, etc.), teniendo en cuenta que cada pago podrá tener una componente de costo de carácter fijo y otra variable, en función del nivel de servicio.

- Salidas programadas

El contrato de outsourcing debe prever los mecanismos necesarios para que a la terminación del mismo sea posible la transferencia de activos y del servicio.

- Gestión de instalaciones

Es el servicio que tiene como objetivo realizar las tareas propias de un Centro de Proceso de Datos (CPD) de una organización.

1.2.2. Conceptualización: plan de auditoría interna

Plan: estos son algunos conceptos consultados en diferentes páginas web, es un modelo sistemático que se desarrolla antes de concretar una cierta acción con la intención de dirigirla. De igual manera es una serie de pasos o procedimientos determinados, que buscan conseguir un objetivo o propósito.

Plan de auditoría interna: Según el autor Juan Ramón Santillana, es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos por realizar de las unidades administrativas, las actividades o los procesos susceptibles de ser auditados o intervenidos por la función de auditoría interna. Por lo regular se diseña para un año calendario, sin menoscabo de extenderlo a mediano (uno a tres años) o a largo plazo

(más de tres años). Debe reconocerse que estas dos últimas extensiones son poco viables o prácticas en virtud de futuros cambios en los requerimientos y las prioridades de la administración a cambios en las políticas y reglamentaciones, y modificaciones en los procesos operativos.

Freelance: Se denomina freelance (o trabajador autónomo, por cuenta propia o trabajador independiente) a la persona cuya actividad consiste en realizar trabajos propios de su ocupación, oficio o profesión, de forma autónoma, para terceros que requieren sus servicios para tareas determinadas, que generalmente le abonan su retribución, no en función del tiempo empleado, sino del resultado obtenido, sin que las dos partes contraigan obligación de continuar la relación laboral más allá del encargo realizado. Otras veces pueden firmar contratos por obra o trabajo y cobrar por tiempo, sobre todo en el mundo de las tecnologías de la información.

Director ejecutivo de auditoría: describe a la persona en un puesto de alto directivo (Senior) responsable de la gestión efectiva de la actividad de auditoría interna de acuerdo con el estatuto y la definición de auditoría interna, el código de ética y las Normas. El director ejecutivo de la auditoría u otros a su cargo tendrán las certificaciones y calificaciones apropiadas.

El director ejecutivo tiene que ser una persona que tenga la competencia adecuada para dirigir la auditoría. Es de importancia mencionar que el nombre del puesto específico del director ejecutivo de auditoría puede variar según la organización. Y este será el responsable de hacer efectivo los estatutos de auditoría.

Estatuto de auditoría, según las NIEPAI, son documentos formales escritos que definen el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna. En otras palabras, da la potestad de acceder a la información necesaria, establece la importancia e independencia que tiene el auditor interno dentro de la organización. (Interna, Edición 2013)

Algunos otros conceptos relevantes para la investigación son los siguientes:

- ✓ Debe: las normas emplean la palabra debe para referirse a un requisito incondicional.
- ✓ Debería: las normas emplean debería donde se espera cumplimiento a menos que las circunstancias, basadas en el juicio profesional, justifiquen alguna desviación. (Interna, Edición 2013)

- ✓ Informe: Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas. (Contabilidad.com, s.f.)
- ✓ Dictamen: es el documento de tipo formal que suscribe el auditor una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros una vez culminado el examen. En el dictamen de auditoría de estados financieros se comunica la conclusión y recomendación a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos.

1.2.3. Conceptualización: administración y mitigación de riesgo.

Riesgo: El riesgo se puede definir como la combinación de la probabilidad de un suceso y sus consecuencias. En todos los tipos de empresa existe un potencial de sucesos y consecuencias que constituye oportunidades para conseguir beneficios (lado positivo) o amenazas para el éxito. (Org, s.f.)

Mitigación: es el esfuerzo por reducir la pérdida de vida y propiedad reduciendo el impacto de los desastres. Esto se logra tomando acción ahora y antes de que se produzca el próximo evento, para así disminuir los daños. (FEMA, s.f.)

Unidad Estratégica de Negocios o SBU: (por sus iniciales en Inglés) se entiende como una unidad de negocio dentro de la identidad corporativa global, que se distingue de otros negocios, ya que sirve a un mercado externo definido donde la administración puede llevar a cabo la planificación estratégica en relación con productos y mercados. (Diccionario de Black de Leyes, s.f.)

Una unidad estratégica de negocio es “un conjunto de actividades o negocios homogéneo desde un punto de vista estratégico, es decir, para el cual es posible formular una estrategia común y a su vez diferente de la estrategia adecuada para otras actividades y/o unidades estratégicas. (Juvé)

Administración de riesgo: Herramienta gerencial que apoya la toma de decisiones organizacionales facilitando con ello el cumplimiento de los objetivos del negocio. Proceso interactivo basado en el conocimiento, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos y sus impactos en el negocio

1.3. Características

1.3.1. De outsourcing

Es preciso mencionar que existen aspectos relevantes que se deben de conocer en lo que se caracteriza el outsourcing, los cuales son:

Relativas al contrato entre las partes

- Su elaboración es compleja, puesto que debe establecer claramente las responsabilidades de ambas partes en cualquier aspecto, tanto del nivel de servicio actual como del futuro.
- Suele tener una duración de varios años. En el sector privado tiene una duración no menor a 5 ó 7 años, siendo habitual un período de 10 años.
- Uno de los aspectos más importantes del contrato es la definición de su resolución (finalización), el establecimiento de salidas programadas antes de cumplirse el plazo acordado, así como los períodos de preaviso en caso de reversión del servicio.
- Junto con los conceptos financieros, a lo largo de todo el proceso de evaluación se deben establecer criterios de transferencia de personal.
- El alcance del contrato es a la medida, es decir, podrá ser tan amplio como lo deseen las partes contratantes.
- Debe ser flexible para que la Administración y el proveedor puedan cambiar los requisitos del servicio y los medios con los que se realiza el trabajo.

Relativas a la empresa que adquiere los servicios de outsourcing

- Es una decisión estratégica para la empresa que adquiere los servicios, puesto que cede el total o parte de sus activos a la empresa de outsourcing.
- Permite el acceso a nuevas tecnologías y centrarse en la realización de actividades de mayor valor.
- Permite alcanzar un mayor nivel de competitividad sin realizar inversiones.

- Transforma a nivel contable los conceptos de costos fijos a variables y las inversiones en gastos desapareciendo los activos.
- Son menores los costos de operación y se evitan las decisiones de invertir en infraestructura.
- Adquiere un compromiso muy importante con la empresa que la contrata, puesto que de ella dependerá que se proporcione un adecuado nivel de servicio.
- El servicio prestado debe ser suficientemente flexible como para adaptarse a cambios internos y externos que puedan surgir a la entidad contratante, así como al entorno tecnológico.

Importancia del outsourcing

En la actualidad el outsourcing desempeña un papel muy importante en los planes estratégicos de las Gerencias como una herramienta válida en la planificación del crecimiento de las empresas modernas y fundamentales para afrontar los cambios en el presente milenio.

Por lo tanto esta práctica ha colaborado en el cambio del concepto relación cliente - proveedor, transformándola en una cooperación intensa, creciente y de un perfil de alianza estratégica. Siendo uno de los grandes propósitos buscar estructuras flexibles y de bajos costos, que permita contar con un sólido y adecuado soporte especializado, una estructura de costos para los nuevos negocios y poder afrontar los cambios.

Por tal motivo el outsourcing en países desarrollados como, Estados Unidos, España, Colombia, México; sea convertido de gran importancia para cualquier empresa. Por su definición, “una práctica utilizada por diferentes empresas para reducir costes por transferencia de partes de trabajo a proveedores externos en lugar de completarlo internamente”

Por tal motivo las ventajas son exponenciales; ya que disminuye los costes, aumenta la flexibilidad y proporciona mayor calidad de servicio a clientes de las empresas y permite un presupuesto asignado y controlado por los servicios necesarios. También **incrementa la credibilidad** de una empresa a través del uso de servicios que garantizan resultados superiores.

Todo ello hace que se resuelva el problema de la falta de conocimientos internos sobre el área de enfoque, ya que asegura que el trabajo se hace por profesionales altamente capacitados. El gran objetivo

de las empresas que prestan el servicio de Outsourcing es mejorar la gestión de riesgos y funcionalidad general de una empresa.

1.3.2. Características de la auditoría interna

La auditoría interna se caracteriza por:

- ✓ Ser una figura dependiente de la estructura de la organización.
- ✓ Contribuye a la organización agregando valor y mejorando sus operaciones
- ✓ Debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen.
- ✓ No puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

1.4. Clasificación

1.4.1. Clasificación de outsourcing

De acuerdo a su tipo de funciones, lugar y tiempo los outsourcing se clasifican así:

- **Deslocalización:** También conocido como *Off-shoring*, Implica la contratación de servicios a terceros radicados en países que ofrecen costos menores a causa de la legislación laboral, entre otros factores.
- **In-house:** Es el outsourcing que se produce en las instalaciones de la organización contratante del servicio.
- **Off-site:** Cuando el servicio de outsourcing se produce en las instalaciones de la propia empresa que lo presta.
- **Co-sourcing:** Modalidad en la cual el prestador del servicio de outsourcing ofrece algún tipo de valor añadido a su cliente, como compartir los riesgos.

- **Colaborativo:** Se aplica a la utilización de la capacidad ociosa en las operaciones para producir artículos o prestar servicios a un tercero. El término enfatiza las oportunidades de colaborar con jugadores en los que tradicionalmente no se había pensado. (Gerenciales)

Además en lo que se ha convertido una tendencia de crecimiento, muchas organizaciones están tomando la decisión estratégica de poner parte de sus funciones en las manos de especialistas, permitiéndoles concentrarse en lo que mejor saben hacer - maximizar el rendimiento minimizando los costos.

Se puede observar que el outsourcing puede ser total o parcial.

- ✓ **Total:** Implica la transferencia de equipos, personal, redes, operaciones y responsabilidades administrativas al contratista.
- ✓ **Parcial:** Solamente se transfieren algunos de los elementos anteriores. "(Schneider, 2004)

1.4.2. De administración y mitigación de riesgo.

La administración y mitigación se clasifica dependiendo el tipo de riesgo que se esté mitigando, teniendo en cuenta esto se puede clasificar de la siguiente manera:

De mercado: se refiere a la pérdida potencial que puede tener una unidad de negocios debido a diferentes factores que pueden ser tipo de cambio, precios de mercado, tasas de mercado e índices de precios. En otras palabras se refiere a la minusvalía de los activos que puede tener una empresa.

De liquidez: se refiere al riesgo que tienen las unidades de negocios a no activos de fácil liquidez para poder hacer frente a las obligaciones que se poseen

De crédito: Este afecta especialmente a las unidades de negocios que obtienen sus recursos por medio de créditos, principalmente el aumento de las tasas de mercado que no sean previstas.

Operativo: es de suma importancia ya que se refiere a la pérdida potencial por las fallas en los controles internos, este puede ser detectado mediante evaluaciones al control interno, reportes en el momento de las deficiencias del control interno, auditorías interna o plan de recuperación de desastres

Legal, se define como la pérdida potencial por el incumplimiento de las disposiciones legales y administrativas aplicables, por la emisión de resoluciones administrativas y judiciales desfavorables y por la aplicación de sanciones.

Pueden existir muchos tipos de riesgo los cuales dependerán de las unidades de negociaciones en evaluación. (Investments)

1.5. Ventajas y desventajas del outsourcing

En general algunas ventajas para las empresas que contratan la auditoría interna por medio de los servicios de outsourcing, se mencionan las siguientes:

- Permite que la empresa pueda reaccionar a tiempo por eventuales cambios en su entorno laboral.
- Los gastos de contratación de personal y recursos humanos descienden de manera considerable.
- Con esta herramienta se logra obtener productos o servicios de mejor calidad puesto que el negocio únicamente se concentra en realizar un trabajo específico.
- Utilizando este método, se puede contratar a gente especializada para una función determinada dentro de la empresa.

Esta modalidad también puede contraer desventajas, entre las que se pueden mencionar:

- Fallas en el suministro del servicio.
- Pérdida del conocimiento de las actividades tercerizadas.
- Dependencia de terceros.

1.6. Importancia de la auditoría interna

La auditoría interna proporciona una serie de servicios importantes para la gestión empresarial. Estos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno, de cumplimiento de la política y de regulaciones gubernamentales. Las empresas más pequeñas pueden requerir estas funciones incluso más que las grandes, debido a que simplemente no puede permitirse fraude de empleados, residuos o una multa del gobierno. Establecer una función de auditoría interna ofrece un paso vital en su crecimiento.

Muchos empresarios no comprenden que un inadecuado sistema de control interno origina fallas, deficiencias y errores que hacen incurrir a la organización en costos y gastos innecesarios generando consecuentemente pérdidas.

La Auditoría Interna es una de las funciones más sobresalientes dentro del sistema de control interno de una empresa, de ahí que su significado dentro del contexto de la organización, también es de mucha importancia para la gerencia como una ayuda lógica en el descargo de sus responsabilidades, además que sirve como unidad asesora para la administración.

El concepto tradicionalmente policial del auditor interno ha evolucionado a través del tiempo. Esta profesión y sus funciones específicas de comprobar y verificar ha venido paulatinamente cobrando auge por la importancia que representa al garantizar a través de sus exámenes la razonabilidad de los registros y estados financieros, evaluando el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de operación que verifica. De acuerdo a esto, la nueva concepción tiende a considerar a la auditoría interna, más bien como un servicio de asistencia técnica al personal dentro de la organización.

1.7. Situación actual del outsourcing

Actualmente el outsourcing se ha convertido en una disciplina gerencial en muchos países desarrollados en el resto del mundo, ya que es una realidad dentro de las empresas y la decisión de contratar servicios externos, ha dejado de ser una estrategia táctica, y en su lugar, el reto de los empresarios es preguntarse si su empresa está obteniendo todas las posibles ventajas que ofrece el outsourcing.

1.8. Marco técnico

1.8.1. Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (NIEPAI)

En El Salvador como en todas las partes del mundo, la Auditoría Interna se realiza en diversos ambientes y en organizaciones que difieren en objetivos, dimensiones y estructuras, por lo tanto hay que tener muy en cuenta que el aspecto técnico adoptado no esté en contraposición a las disposiciones legales establecidas en cada país.

2010-1 Consejo para la práctica- Enlace del Plan de Auditoría con los Riesgos y Exposiciones. Esta norma establece que para la realización del plan de auditoría es necesario conocer los posibles riesgos que podría tener una unidad de negocios.

2010-2 Consejo para la práctica- Uso del proceso de Gestión de Riesgos en el Plan de Auditoría Interna. Teniendo en cuenta que la administración y mitigación del riesgo es parte fundamental para un gobierno corporativo sólido, el plan de auditoría debe estar diseñado focalizado principalmente a la gestión de riesgo, y considerando un nivel aceptable de este.

2200 Planificación del trabajo

La presente norma obliga a los auditores internos a documentar el plan de trabajo el cual deberá contener: alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos.

2201 Consideración sobre la planeación.

Señala las consideraciones a tomar en cuenta en cuanto a la planeación, entre las que destacan: los objetivos, los riesgos significativos, la adecuación y la eficacia de los procesos del gobierno y las oportunidades para introducir mejoras significativas en los procesos del gobierno, gestión de riesgos y control.

2210 Objetivos del trabajo.

El profesional de la contaduría pública que ejerce la auditoría interna debe de tener objetivos por cada trabajo que realicen, lo que les lleva a realizar una evaluación preliminar para determinar los riesgos más significativos de la empresa.

Donde se debe de considerar siempre el escepticismo profesional, el auditor no debe suponer que la gerencia es deshonesto, ni tampoco suponer una honestidad indiscutible de la gerencia. Se debe considerar la probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otras exposiciones significativas para la elaboración de los objetivos del trabajo. (Interna, Edición 2013)

2240 Programas de auditoría.

El principal objetivo de los programas de auditoría es documentar que se hayan cumplido los objetivos del plan de auditoría. Estos programas deben de contener procedimientos para identificar, evaluar y documentar la información. En el caso de los servicios de consultoría los programas de trabajo serán adecuados dependiendo de las actividades de la empresa a auditar.

Los programas de trabajo deben incluir:

- a) Que actividades serán desempeñadas
- b) Cuando se realizaran
- c) El tiempo estimado requerido

1.8.2. Aplicación de coso en la gestión y administración del riesgo.

Para la gestión y administración de riesgo se utilizará el marco de gestión COSO ERM, que es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del nivel aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. (Ambrosone, 2007)

1.8.3. Componentes de COSO ERM

Ambiente de control.

Es este la base fundamental para los demás componentes, ya que da disciplina y estructura, ya que incide principalmente en el factor humano tratando de concientizar a la importancia del control para mitigar los riesgos. También incide en el modo de formular las estrategias y objetivos, se estructuran las áreas del negocio y se identifican los riesgos y se evalúan. Se toman en cuentas los siguientes factores:

- ✓ Filosofía de la administración de riesgos
- ✓ Apetito al riesgo Integridad y valores éticos
- ✓ Visión del Directorio
- ✓ Compromiso de competencia profesional

- ✓ Estructura organizativa
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos

Establecimiento de objetivos.

Estos se componen en tres:

Seleccionados: Estos son previos y ayudaran a identificar los eventos, evaluación y dar una respuesta al riesgo.

Estratégicos: son a un alto nivel jerárquico, los cuales servirán para alinear y sustentar la misión y la visión de la entidad.

Relacionados: estos deben estar alineados con las estrategias y el riesgo residual deseado. Están enfocados en las áreas operativas, confiabilidad a la información y al cumplimiento. Y deben estar en sintonía con los objetivos más específicos.

Es importante mencionar que los objetivos establecidos, deben buscar un nivel de tolerancia de riesgo a un nivel aceptable, y que no impida los propósitos de la empresa.

Identificación de eventos

Es importante identificar los eventos que puedan afectar la implementación de las estrategias o el logro de los objetivos. Estos pueden presentarse como negativos, que son un riesgo para la entidad o, positivos que son oportunidades para mejorar alguna estrategia o procedimiento. Los factores que pueden dar cavidad a los diferentes eventos pueden ser internos y externos.

Algunas de las técnicas para identificarlos son los siguientes:

- ✓ Inventarios
- ✓ Análisis de información histórica (de la empresa/sector)
- ✓ Indicadores de excepción
- ✓ Entrevistas y cesiones grupales guiadas por facilitadores
- ✓ Análisis de flujos de procesos

Evaluación del riesgo

Este componente permite a la entidad evaluar el impacto en el logro de los objetivos que causaría el evento identificado. Se puede medir por la probabilidad de ocurrencia o por impacto.

Respuesta al riesgo

Después de la evaluación, la gerencia debe dar una alternativa para mitigación, esta alternativa debe ir alineada con los objetivos antes definidos y a obtener un nivel bajo de tolerancia del riesgo residual. Las posibles respuestas buscan:

Evitarlo: son acciones que contribuyan a la inexistencia las actividades que generan riesgo.

Reducirlo: están ayudando a reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos

Compartirlo: cuando se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo

Aceptarlo: No se realiza ninguna acción que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo

Actividades de control

Son políticas y procedimientos que se realizan para comprobar que las respuestas al riesgo están siendo implementadas de manera adecuada y oportuna. También verifica que se le está dando cumplimiento al objetivo para la cual fueron implementadas. Las actividades pueden ser preventivas, detectivas, manuales, computarizadas y controles gerenciales

Información y comunicación

La información es necesaria en todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y dar una respuesta al riesgo. Se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en tiempo y forma que permita a los miembros de la organización cumplir con sus responsabilidades.

La información debe ser de calidad, teniendo en cuenta el cumplimiento de aspectos como:

- Contenido: se debe presentar la información necesaria

- Oportuna: tener la información en el tiempo adecuado
- Actualizada: tener información reciente lo mejor posible
- Exactitud: la información debe ser correcta y fiable
- Acceso: toda la información debe estar accesible para todo el personal involucrado en el proceso de auditoría.

La comunicación debe ser un proceso continuo que sea capaz de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad. Para obtener una comunicación clara y fluida es necesaria la integridad y calidad de la información, analizando si esta es apropiada, oportuna, fiable, accesible, multidireccional, útil para la toma de decisiones y que se cuente con canales abiertos y eficientes acorde a las necesidades de la organización.

Monitoreo

Implica monitorear que el proceso de administración de riesgos mantiene su efectividad a lo largo del tiempo y que todos los componentes del marco ERM funcionen adecuadamente a través de:

- Actividades de monitoreo continuo, que se llevan a cabo durante el curso normal de las operaciones
- Evaluaciones puntuales, realizadas por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades.

Su alcance y frecuencia de realización depende de los resultados de la evaluación de riesgos y de la efectividad de las actividades de monitoreo continuo.

Una combinación de ambas formas (Kirschenbaum)

1.8.4. Sustentación técnica de la auditoría interna

En este apartado se explica la normativa técnica vigente en la auditoría, como lo son las Normas Internacionales de Auditoría, Norma de Educación Continuada y para el caso de la interna, las Normas de Auditoría para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

1.8.5. Normas internacionales de auditoría

Para un buen desempeño profesional es necesario que la auditoría esté enfocada en las Normas Internacionales de Auditoría, pues ahí se dan los parámetros necesarios para la planeación y la ejecución del trabajo. Tomando en cuenta que el propósito de ésta es incrementar el grado de confianza de los presuntos usuarios por medio de la seguridad razonable o de cumplimiento según sea el caso.

1.8.6. Norma de Educación Continuada

El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, en cumplimiento a las facultades que le otorga la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, como ente colegiado y rector de la vigilancia de la profesión de contaduría pública y auditoría, con el propósito de establecer un marco de referencia a observar por los Contadores Públicos, emite la “Norma de Educación Continuada” la cual entra en vigencia el día 09 de febrero de 2011.

La norma es congruente con la normativa internacional definida por IFAC, y están encaminadas a promover la actualización de conocimientos por medio de un plan continuo de educación, establecer las bases y condiciones para que el Contador Público preste un mejor servicio de calidad, así como, promover la divulgación de las regulaciones y pronunciamientos nacionales e internacionales en el campo de la Contabilidad Auditoría.

En El Salvador los profesionales que ejercen como contadores públicos deben de cumplir con la norma de educación continuada para ello el ISCP y otras organizaciones promueven seminarios para cumplir con un total de 50 horas, las cuales abarcan diferentes áreas o temas relacionados a la profesión contaduría pública y auditoría. **(Ver Anexo 1)**

1.9. Aspectos legales.

En El Salvador el marco legal para la administración y mitigación de riesgo es amplio y diversificado, entre las principales se mencionan:

Normas para la gestión integral de riesgos de las entidades financieras

Esta norma es de aplicación para todas los bancos constituidas en El Salvador, bancos extranjeros establecidos en el país, sociedades de seguros, Fondo Social para la Vivienda, Banco Hipotecario de El Salvador, Banco de Fomento Agropecuario, Banco de Desarrollo de El Salvador, los cuales están

obligados a establecer un proceso estratégico de gestión integral de riesgo, mediante el cual se pueda identificar, medir, controlar y monitorear los distintos tipos de riesgos.

Depende de la estructura, tamaño, negocios y recursos de las entidades, están deberán de gestionar los siguientes riesgos:

- De crédito
- De mercado
- De liquidez
- Operacional
- De reputación
- Técnico
- Legal

1.9.1. Aspectos legales que rigen las empresas de outsourcing en El Salvador

En la actualidad en El Salvador el outsourcing laboral se define como la obtención de servicios personales de parte de una empresa principal, utilizando para ello a una empresa contratista, quien proporciona los servicios de personal requerido.

De acuerdo a la perspectiva Doctrinaria, en El Salvador no se ha desarrollado nada con respecto al trabajo en outsourcing, ya que es una figura que no está comprendida en la legislación, puesto que es diferente a la prestación de los servicios de un contratista o de un subcontratista.

Efectivamente, en el medio la figura de contratista obedece. “a aquella relación de carácter civil que se establece entre la empresa principal y una empresa o persona externa, para la realización de trabajos para otros con capitales propios o con adelantos que haga el dueño de la obra o un tercero” (Art. 5 inciso primero CT); y los subcontratistas son reconocidos como aquellas personas que con trabajadores contratados por ellos, realizan trabajos requeridos por un contratista (Art. 5 inciso 2º. CT).

Sin embargo, es sabido que los elementos del contrato individual de trabajo son tres: La subordinación, la ajenidad del trabajo y el salario. En estos casos, se presenta la subordinación dentro de la relación que se establece entre el trabajador outsourcing y la empresa principal; la ajenidad del trabajo de igual manera está presente, puesto que el trabajo que realiza el outsourcing pertenece a la empresa principal, y el salario es pagado sólo que en el caso de análisis, por medio de un tercero, que a su vez recibe el pago de la empresa principal por el servicio prestado por el trabajador. (<http://herdociaygarcia.com/?p=12324>, s.f.)

A la fecha, después de haberse investigado a fondo la situación, no existen sentencias que permitan establecer un criterio jurisprudencial acerca de la regulación de esa figura en El Salvador, por lo tanto el outsourcing o tercerización es una fuente generadora de trabajo en las áreas mayoritariamente de limpieza y seguridad indudablemente y todas las empresas lo que si deben de regular es en cuanto al tema de horarios y otras prestaciones laborales que cada empresa debe de tomar en consideración los aspectos relacionados con el marco legal, dictados por instituciones que regulan las actividades laborales, mercantiles y tributarios.

El marco regulatorio ha sido cambiante en su proceso en las últimas décadas, por lo que ha surgido reformas y nuevas leyes mercantiles, fiscales y monetarias. Dichas reformas se han realizado en mejoramiento de los recursos económicos del país; entre las leyes que regulan a las empresas tenemos:

1.9.2. Leyes tributarias

➤ Ley del Impuesto Sobre la Renta

Es aplicable en que determina un impuesto a la obtención de las rentas en el ejercicio y periodo de imposición que se establece y genera la obligación del pago del impuesto establecido esta ley de ISR, entenderá por renta obtenida; todos los productos utilizados o utilidades percibidas o devengadas, por todos los sujetos pasivos, ya sea en efectivo o especie.

➤ Ley de la Transferencia de Bienes Muebles y Prestaciones de Servicio.

Esta ley aplica el impuesto que se da por transferencias, importaciones, internación, exportación y el consumo de los bienes muebles corporales, prestaciones, y el autoconsumo de servicios de acuerdo con las normas establecidos en las mismas.

➤ Código Tributario

Establece los principios y normas jurídicas, que son aplicables a todos los tributos internos bajo la competencia de la administración tributaria.

1.9.3. Leyes mercantiles

➤ Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles

Esta ley es la encargada de regular el actuar de la superintendencia de obligaciones mercantiles, oficina que ejerce la vigilancia por parte del Estado- para todo comerciante, sea este nacional o

extranjero y sus administradores para velar el cumplimiento de sus obligaciones mercantiles y contables.

➤ Ley del Registro de Comercio

Regirá especialmente por las disposiciones de esta ley, donde ejercerá el cumplimiento de inscripción de matrículas de comercio, balances generales, marcas etc.

➤ Código de Comercio

Se regirá especialmente por todas las disposiciones que sean aplicables de este código, para todo comerciante y los actos de comercio y las cosas mercantiles.

➤ Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría

Tiene por objeto regular el ejercicio de la Contaduría Pública, la función de la Auditoría y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan (Art. 1 y Art.3)

La autorización para poder ejercer la auditoría está a cargo del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (Art.5)

Los contadores públicos deberán tener un sello de forma circular, que llevara en la parte superior el nombre y apellido del profesional, precedido del término "Contador Público", si se tratare de personas jurídicas llevara las palabras "Contadores Públicos" y en la parte inferior la leyenda "República de El Salvador". En ambos casos, deberá aparecer el número de inscripción (Art.14).

La representación de firmas extranjeras, deberán inscribir los contratos y los documentos que legitimen la existencia legal de la firma extranjera. (Art. 15).

1.9.4. Leyes laborales

➤ Ley del Sistema de Ahorro para Pensiones

En esta ley se abordaran la regulación del sistema de ahorro para pensiones de los trabajadores tanto del sector privado y público, este sistema comprende el conjunto de instituciones, normas y procedimientos de administración de recursos destinados a pagar las prestaciones que hacen los afiliados para cubrir sus riesgos de vejez, invalidez común y muerte.

➤ Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social

En esta ley regula el régimen de salud, es por ello que es una institución autónoma que administra recursos, que sirven para garantizar servicios de atención de salud de sus afiliados, y además aporta para las prestaciones económicas de la población, a través del aporte solidario de los sectores involucrados.

➤ Código de Trabajo

El objeto de este código de trabajo es porque es la institución principal de armonizar las relaciones entre patrono y trabajador, ya que establece los derechos y obligaciones de ambas partes y se fundamenta en los principios de mejoramiento de las condiciones de vida de cada trabajador.

Se considera ejercicio ilegal cuando las personas extranjeras, naturales o jurídicas, realicen funciones reservadas a los contadores públicos, sin las autorizaciones correspondientes (Art.16). Los honorarios a devengar por los contadores públicos en sus actuaciones, serán libremente pactados con la parte contratante. Los contadores públicos deberán cumplir con lo convenido y observar las reglas éticas (Art.21).

1.9.5. Ley general de prevención de riesgos en los lugares de trabajo

Esta ley da lineamientos sobre la prevención de los riesgos en los lugares de trabajo, los cuales dependerán a las actividades de cada entidad, y a las diferentes áreas del negocio. Va encaminada especialmente al recurso humano, beneficiando de manera directa a los resultados financieros de la entidad, a través de bajo rotación de personal, bajo nivel de riesgo de accidentes, uso correcto y protección de los activos.

La aceptación que ha tenido el outsourcing, continua creciendo y se está aplicando a las diversas facetas de las operaciones que tiene un negocio, es más, su importancia es tal que parece imposible visualizar el futuro de una empresa que no utiliza el outsourcing en sus operaciones. Como resultado, las compañías están cambiando su estructura tradicional por una intrincada organización de cambios entre relaciones internas y externas, relaciones que a través del tiempo cambian constantemente para adaptarse a las necesidades de un mercado altamente eficiente y competitivo.

CAPITULO II: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN Y DIAGNÓSTICO

2.1.Tipo de estudio

Para la elaboración del diseño de un plan de auditoría interna estandarizado basado en riesgos para las empresas que brindan servicios de outsourcing de auditoría interna que permita administrar y mitigar el riesgo en las áreas de negocio, se llevó a cabo a través del método hipotético deductivo, por considerar que cuenta con herramientas que permitirían comprobar la problemática y la hipótesis en relación a la investigación realizada.

Para tal efecto las firmas que se encuestaron si prestan este tipo de servicio, pero no cuentan con un plan estandarizado que les permita dar un servicio efectivo para la ejercer un control más adecuado con respecto a identificar las áreas más vulnerables de las empresas y de esta manera les permita administrar y mitigar el riesgo en las áreas de negocios.

2.2.Unidad de análisis

Las unidades de análisis fueron las firmas y/o consultoras que ofrecen el servicio de auditoría interna de Outsourcing.

2.3.Universo y muestra

2.3.1. Universo

Considerando las unidades de análisis, se determinó el universo de la investigación.

El universo está constituido por 133 empresas cuya actividad es la auditoría y/o consultoría en los Municipios de San Salvador y Antigua Cuscatlán, clasificadas según la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC, 2015) (**Anexo 2**)

2.3.2. Muestra

El número de firmas y/o consultoras a encuestadas para la investigación de campo, fueron determinadas utilizando la fórmula estadística para poblaciones finitas.

La fórmula fue la siguiente:

$$n = \frac{N \cdot P \cdot Q \cdot Z^2}{(N - 1) \cdot e^2 + P \cdot Q \cdot Z^2}$$

P= Probabilidad de éxitos de que la problemática exista.

Q= Probabilidad de fracaso.

Dónde:

n= tamaño de la muestra.

N= Población.

Z= Coeficiente de confianza.

e= Margen de error.

Entonces:

n=? e= 0.05

N= 133 P= 0.96

Z= 1.96 Q= 0.04

Sustituyendo los valores anteriores en la fórmula, se obtiene:

$$n = \frac{(133)(0.96)(0.04)(1.96)^2}{(133)(0.05)^2 + (0.96)(0.04)(1.96)^2}$$

$$\frac{(5.1072)(3.8416)}{0.33 + 0.1475}$$

$$\frac{19.61981952}{0.4775}$$

$$n = 41.08862727$$

La muestra para el estudio se realizó a 41 empresas dedicadas al servicio de outsourcing de auditoría interna.

2.4. Instrumentos de investigación

Para la encuesta se diseñó un cuestionario, compuesto por un conjunto de trece preguntas cerradas y de opción múltiple, para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio; es un plan formal para recabar información de cada unidad de análisis objeto de estudio y que constituye el centro del problema de investigación. Este se proporcionó al número de empresas determinado por la muestra anteriormente calculada. **(Anexo 3)**

2.5. Procesamiento de la información

Una vez que se efectuó la recolección de información, la cual se obtuvo mediante preguntas cerradas, se procedió a tabular los datos recabados, considerando cada una de las preguntas y comentarios realizados por las personas (de las unidades de análisis).

2.6. Análisis e interpretación de los resultados

Los resultados obtenidos (**Anexo 4**) fueron analizados mediante datos estadísticos obtenidos, por medio de los instrumentos utilizados. Desarrollando así la interpretación más idónea de cada pregunta a fin de formular diagnóstico, conclusiones y recomendaciones de la investigación.

2.7. Diagnóstico

2.7.1. Firmas de auditoría que cuentan con el servicio de auditoría interna

Tabla 1
Firmas de auditoría que cuentan con el servicio de auditoría interna

N° PREGUNTA	CRITERIO	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
1	Firmas de auditoría que cuentan con el servicio de outsourcing.		
	Consultoría administrativa	11	27%
	Asesoría y consultoría	8	20%
2	Firmas de auditoría que prestan los servicios de outsourcing para la unidad de auditoría interna.	22	54%
5	Firmas encuestadas que utilizan un plan de auditoría interna a la medida, para desarrollar el ejercicio de la auditoría.	16	39%
13	Criterios que consideran las firmas encuestas al momento de designar el recurso humano a ejercer el cargo de auditor interno.		
	Experiencia	15	37%
	Formación superior (graduados)	7	17%
	Formación superior (graduado) y experiencia	13	32%

Nota: elaborado con datos obtenidos de encuestas realizadas a profesionales de firma de auditoría, durante el periodo de agosto a septiembre de 2015

Dentro de las unidades de análisis (firmas de auditoría) que se dedican a prestar los servicios de outsourcing en los municipios de San Salvador y Antigua Cuscatlán, se recolectó la siguiente información:

Del procesamiento de datos se verifico que, el 27% de las firmas se dedican al servicio de consultoría, lo cual es un buen indicador de lo importante y necesario que se ha vuelto este servicio para el alcance de objetivos en el mundo empresarial. Y es una buena oportunidad para ofrecer los servicios de auditoría interna por medio del outsourcing.

También el análisis de datos dio como resultado que, el 20% de los encuestados opinaron que prestan los servicios de asesoría y consultoría, lo que les da un nivel de competencia mayor en el mercado empresarial, ya que puede realizar trabajos con personal propio o dar asesoría a otras personas, en su mayoría de veces empleados de las empresas contratantes.

Una de las causas por los cuales los encuestados se dedican a prestar servicios de asesoría, se debe a la necesidad de las empresas de cumplir con sus objetivos, siendo la asesoría un apoyo especialmente para la administración, mediante la ayuda de la toma de decisiones en las diferentes áreas de negocios.

La auditoría interna proporciona una serie de servicios importantes para la gestión empresarial. Estos incluyen la detección y prevención de fraudes, pruebas de control interno y control del cumplimiento de la política de empresa y de regulaciones gubernamentales. Las empresas más pequeñas pueden requerir estas funciones incluso más que las grandes. Una empresa pequeña simplemente no puede permitirse fraude de empleados, residuos o una multa del gobierno. Establecer una función de auditoría interna ofrece un paso vital en el crecimiento de una empresa pequeña.

Por lo anterior, el 54% de los encuestados respondieron que si brindan servicios de outsourcing en auditorías, este dato comprueba el interés de las empresas para contratar estos servicios, lo cual da como resultado la necesidad de tener planes de auditoría que garanticen un alcance suficiente y a su vez contribuyan la mitigación y administración de los riesgos, siendo hoy por hoy está la base principal por lo que las empresas están haciendo uso de estos servicios.

Esto conlleva una responsabilidad por un lado de tener profesionales con conocimientos y experiencias y por otro a tener las herramientas que garanticen resultados con eficiencia y eficacia utilizando los recursos necesarios.

El plan de auditoría es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos por realizar de las unidades administrativas, las actividades o los procesos susceptibles de ser auditados o intervenidos por la función de auditoría interna.

Este plan por lo regular se diseña para un año calendario, sin menoscabo de extenderlo a mediano plazo (uno a tres años) o a largo plazo (más de tres años). Además se verifico que el 39 % utilizan un plan de auditoría interna a la medida ya que les resulta con mayor alcance para la detección de riesgos. De acuerdo a la opinión de las firmas que prestan el servicio de auditoría, este plan se adapta a las necesidades de las empresas y se obtienen resultados satisfactorios. Sin embargo, este tipo de plan tiene como desventajas el consumo máximo de tiempo, ya que se tiene que conocer la empresa interna y externamente, para luego poder diseñar el plan acorde a los riesgos identificados.

La Auditoría Interna es una de las funciones más sobresalientes dentro del sistema de control interno de una empresa, de ahí que su significado dentro del contexto de la organización, también es de mucha importancia para la gerencia como una ayuda lógica en el descargo de sus responsabilidades, además que sirve como unidad asesora para la administración. Motivo por el cual consideran la combinación de las tres posibles respuestas dadas en esta interrogante.

La mayoría de las firmas que prestan servicios de outsourcing consideran la experiencia del personal de auditoría son claves para resultados óptimos en la ejecución, reflejando un 37% del total de la encuesta. Asimismo, el 32% de los datos reflejan que las firmas de auditoría consideran de gran utilidad tener personal con formación superior y que al mismo tiempo cuenten con experiencia en el área de auditoría interna. No obstante, el 17% consideran que la formación superior específicamente graduados es el factor clave para lograr resultados óptimos y un buen desempeño.

Por lo tanto, los criterios considerados por los encuestados se complementan de una forma equitativa, y a su vez representan los fundamentos técnicos y empíricos que debe de poseer el recurso humano al momento de ser contratado y desempeñar su labor de una manera adecuada, responsable y de esta manera maximizar el tiempo y recursos tanto para las firmas que contratan como a las empresas que reciben el servicio de outsourcing de auditoría interna.

2.7.2. Evaluación de los recursos que las firmas de auditoría proporcionan a sus clientes en la prestación de servicios de outsourcing.

Tabla 2

Evaluación de los recursos que las firmas de auditoría proporcionan a sus clientes en la prestación de servicios de outsourcing.

N° PREGUNTA	CRITERIO	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
7	Firmas encuestadas que consideran los siguientes criterios como importantes en la gestión de servicios de outsourcing en la unidad de auditoría interna		
	Calidad de trabajo	15	37%
	Especialización del personal profesional	12	30%
	Efectividad en el seguimiento	14	35%
	Calidad de trabajo y experiencia del personal	12	30%
	Calidad de trabajo, experiencia del personal, efectividad en el seguimiento.	9	22%
	Calidad de trabajo, experiencia del personal, efectividad en el seguimiento.	9	22%
8	Frecuencia con que las firmas capacitan a su personal operativo, en lo relativo en el área de auditoría interna en la prestación de servicios		
	Trimestral	12	29%
	Dos veces por año	8	20%
	No contesto	8	20%
9	Área de conocimiento de los encuestados consideran importantes que el auditor interno conozca y aplique		
	Ética	26	63%
	Auditoría	33	80%
	Informática	21	51%
	Contabilidad financiera	28	68%
	Aspectos legales	30	73%
	Finanzas	27	66%
	Fiscales	31	76%

Nota: elaborado con datos obtenidos de encuestas realizadas a profesionales de firma de auditoría, durante el periodo de agosto a septiembre de 2015

Es necesario considerar aspectos dentro de la firma que ofrecen los servicios de outsourcing como lo son criterios sobre la ejecución del trabajo a realizar, dentro del plan de auditoría.

Motivo por el cual el 37% de las firmas de auditoría manifestó que el aspecto más relevante en una auditoría es la calidad del trabajo, ya que consideran que de esto depende la efectividad en la ejecución de auditoría, este criterio conlleva un aprovechamiento o maximización de recursos y tiempo, ya que contribuye a la satisfacción tanto del cliente como una reputación en el trabajo realizado para la firma que presta el servicio de outsourcing.

Por otro lado, el 35% considera que el aspecto más importante para realizar una auditoría es la efectividad en el seguimiento, de esta manera ayudara a disminuir y/o mitigar los riesgos, poder controlarlos y buscar fortalecer los controles de las empresas, aportando un enfoque adecuado y correcto para evaluar de mejor manera los procesos.

La norma internacional de auditoría 620 "Uso del trabajo de un experto", considera aspectos relevantes para la ejecución de una auditoría, por medio de un experto, el cual puede ser contratado por la entidad, por el auditor, empleado por la entidad o empleado por el auditor, además el auditor podrá depender de los sistemas de reclutamiento y entrenamiento de la firma que determinan las capacidades y competencia de dicho experto.

Por lo anterior 30% de las firmas de auditoría consideran que la especialización del profesional es otro aspecto que debe estar inmerso al momento de la ejecución de una auditoría, ya que contribuye de una forma más técnica y apropiada al momento de dar una opinión.

Además el 30% de los encuestados consideran que los criterios de calidad de trabajo y experiencia del personal fortalece la gestión de servicios que las firmas prestan a sus diferentes clientes y cumplen de esta manera con las necesidades más importantes de demandantes, consideran que los profesionales que reúnen los criterios mencionados contribuyen a dar un prestigio a las firmas y a su vez las firmas contribuyen a formar profesionales exitosos.

Por otro lado el 22% de las firmas de auditoría consideran que la calidad del trabajo, especialización del personal, efectividad en el seguimiento, son criterios que el recurso humano que ellos poseen actualmente demuestran en su trabajo, por lo que al momento de contratar un nuevo integrante para su equipo o

unidad de auditoría, este debe de contar con estas aptitudes para hacerle frente a las necesidades demandadas por sus clientes.

Asimismo el 22% de los datos obtenidos reflejan que la calidad el trabajo, experiencia del personal, efectividad en el seguimiento, son criterios fundamentales que deben de poseer los auditores para un buen desempeño en su gestión de servicios, para contribuir con los objetivos de la auditoría y con la administración de las áreas de negocios de la empresas.

La importancia de cumplir con un criterio o varios de ellos conlleva a una sola circunstancia y se resume en brindar servicios de calidad, con profesionales de calidad, capaces de ejercer la profesión de la auditoría interna de la mejor manera, cumpliendo tanto con las expectativas de las firmas que los contratan, así como contribuir con las empresas generando ese valor agregado, para mitigar y controlar los riesgos que pueden afectar el funcionamiento de una empresa.

Para las firmas que prestan servicios de outsourcing, el activo más valioso con el que cuentan es el recurso humano, motivo por el cual capacitarlos es responsabilidad que debe ser considerada no solo por la firma sino también por el mismo profesional, de esta manera se da el cumplimiento a la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría en su artículo 36 literal q) promover la educación continuada de los contadores públicos.

En lo relativo en el área de auditoría interna un 29% de las firmas de auditoría optan por capacitar a su personal trimestralmente en las áreas que consideran hay que fortalecerlos para brindar un mejor servicio y de esta manera contar con profesionales integrales que contribuyan con sus clientes en las áreas que estos demandan.

Asimismo, el 20 % de los datos obtenidos demuestran que el personal que labora en las firmas de auditoría recibe capacitaciones dos veces por año, debido a que su plan de capacitaciones al personal es programado en fechas donde el volumen de sus operaciones no se vea afectado por el no cumplimiento de sus compromisos con sus clientes, de esta manera no afectan en atención a sus clientes y cuentan con profesionales capacitados en las ramas que se consideran más necesarias para el desarrollo de sus planes de auditoría.

Por otro lado, el 20% evitaron contestar con qué frecuencia capacitan a su personal operativo, por considerarla información confidencial.

Es de gran importancia resaltar que las firmas de auditoría están contribuyendo a mejorar los conocimientos de su personal, proporcionando el acceso a las capacitaciones como mínimo una vez al año, lo cual ayuda a una actualización de su equipo de trabajo, de esta manera se cumple uno de los objetivos del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, la cual exige al profesional que ejerce la auditoría educación continua (para el caso de El Salvador 50 horas al año).

La auditoría moderna trata de servir al comité de auditoría y a la administración de la empresa y ahora como elemento primordial del proceso de gobernabilidad corporativa, estrategia que amplía el mercado de la profesión, cuando ha logrado ser una verdadera herramienta de prevención de riesgos y fortalecimiento de operaciones y que participa activamente en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, el reto es la conciliación de las necesidades de sus demandantes con apego a la ética, normas e intereses propios de la Auditoría Interna con el fin de servir a la organización.

En la actualidad según uno de los múltiples estudios que ha realizado el IAI, se destacan veinte áreas de conocimiento que debe dominar la persona que desee ejercer adecuadamente la actividad de auditoría interna, de las cuales las firmas encuestadas respondieron de la forma siguiente.

La mayoría de las firmas de auditoría consideran que el conocimiento primordial debe de ser la auditoría reflejando un 80% de la opinión del personal que participo en la selección de criterios, por considerar el enfoque que debe poseer un auditor interno para desempeñar su trabajo como tal. Así mismo, un 76% de los datos reflejan que el conocimiento fiscal es una base fundamental para el auditor interno para contribuir a una adecuada ejecución de su trabajo en el área de auditoría interna.

Asimismo, el 73% de las firmas de auditoría consideran que el conocimiento de aspectos legales es importante y debe ser parte del conocimiento y aplicación del auditor interno, esto con el fin de apoyar a la administración. De igual manera el 68% opto por responder que un conocimiento general y que no puede faltar en un auditor interno es la contabilidad financiera, dado que es parte fundamental de las operaciones del negocio y es acá donde hay más vulnerabilidad en las empresas y se debe ejercer el control interno. En medida que un profesional ejerce auditoría interna, es importante que tenga conocimientos en finanzas así lo considero el 66% de los encuestados, debido a que en la toma de decisiones el auditor requiere

prever todos aquellos riesgos que puedan surgir a través de una mala interpretación de las cifras financieras.

El 63% de las firmas de auditoría consideran que el conocimiento de la ética es fundamental en un profesional que ejerce la auditoría interna, teniendo en cuenta que hay un código de ética que debe cumplirse al ejercer la auditoría, además de ser un conocimiento es considerado un valor no solo como profesional sino como persona que practica los buenos valores y costumbres.

En este siglo donde la informática es una herramienta indispensable, el 51% de las firmas consideran que es un conocimiento que cada auditor interno debe poseer para desempeñar su trabajo al día a día, conocimiento básico de software, hardware son útiles al auditor interno en su labor diaria, asimismo contribuye a facilitar su trabajo de auditoría al momento de realizar pruebas, elaboración de programas y un poco más profundo al hacer una auditoría informática.

Los conocimientos del auditor interno serán de acuerdo a la complejidad de cada empresa, pero dependerá el grado de responsabilidad de cada individuo dedique asimismo, actualmente las empresas buscan contar entre su personal a profesionales exitosos, con grandes conocimientos, debido a eso el reto del auditor interno es ser un profesional integral en conocimiento.

2.7.3. Calidad del servicio que las firmas proporcionan al prestar el servicio de outsourcing en auditoría interna.

Tabla 3
Calidad del servicio que las firmas proporcionan al prestar el servicio de outsourcing en auditoría interna.

N° PREGUNTA	CRITERIO	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
3	Firmas de auditoría que consideran que el servicio que prestan en outsourcing en la unidad de auditoría interna es muy bueno.	16	39%
4	Servicios que las firmas encuestadas prestan con mayor frecuencia.		
	Interna, financiera y fiscal	10	24%
	Interna, financiera, fiscal y otros	6	15%
	Financiera y fiscal	10	24%
6	Encuestado que consideran que no tener un plan de auditoría estandarizado no prestan el servicio con la calidad que se requiere.	22	54%
10	Firmas encuestadas que consideran que dentro del plan de auditoría que realizada al cliente se incluye los objetivos específicos y estratégicos	20	49%
11	Encuestados que consideran que al tener un plan de auditoría interna estandarizado ayudaría considerablemente en la prestación de servicios en outsourcing.	30	73%
12	Beneficios que se le agregarían al cliente que solicita un servicio de auditoría en outsourcing si las firmas cuentan con un plan de auditoría interna. Estandarizado.		
	Asesoría a la administración sobre controles y procedimientos	17	41%
	Mejorar los controles internos	17	41%
	Agregar valor y mejorar las operaciones de la organización	16	39%
	Mejorar la eficiencia de los procesos de gestión de riesgos	14	34%

Nota: elaborado con datos obtenidos de encuestas realizadas a profesionales de firma de auditoría, durante el periodo de agosto a septiembre de 2015

La auditoría ha sufrido cambios con el pasar del tiempo, los cuales han sido originados por factores como la globalización, la oferta y demanda de servicios, aspectos que han contribuido a cambiar el papel del auditor interno. Motivo por el cual en la prestación de servicios de outsourcing de auditoría, se debe de contribuir a una buena gestión de la administración de las empresas considerando que el 39% del total de los encuestados contestaron, que consideran estar ofreciendo un servicio muy bueno a sus clientes, esto puede ser por diferentes resultados, entre los que podemos mencionar: optimización de tiempo, experiencia del personal, objetivos de sus servicios, dedicación al trabajo a realizar, adicional a esto es el aporte que como unidad de auditoría ofrecen a sus clientes, dando así un valor agregado en el logro de los objetivos de las empresas y esto conlleva a cumplir con las necesidades de sus clientes.

El 24% de los encuestados respondieron que los servicios que prestan con mayor frecuencia son la auditoría interna, financiera y fiscal. Hoy, la mitigación y administración de riesgo, es de gran importancia para todas las empresas, teniendo en cuenta que cada día, El Salvador se está convirtiendo en sede para sucursales de empresas trasnacionales, no solamente eso, si no que muchas empresas en el país que son familiares, están en busca de la innovación empresarial, por lo que están auxiliándose en profesionales que sean expertos en cumplimiento de objetivos tanto operacionales como estratégicos que van encaminados a la pronta respuesta a los riesgos potenciales.

Asimismo el 24% de los datos reflejan que las firmas de auditoría prestan más los servicios en auditoría financiera y fiscal. Este dato va acorde a la realidad del país, cual es el caso de la auditoría fiscal que desde el año 2011, está siendo exigible por las leyes tributarias vigente en El Salvador, en el cual: el Código tributario, menciona: Los Contribuyentes, personas naturales y jurídicas, que al 31 de diciembre de 2010, presentan al cierre del ejercicio activos mayores a US \$1,142,857.14 o Ingresos superiores a US \$571,428.57 están obligados a nombrar un Auditor Fiscal para el ejercicio 2011. También en el artículo 223 del Código de Comercio obliga a las sociedades a nombrar auditor fiscal y financiero.

Habiendo conocido que cada día más la auditoría interna es más ejercida en El Salvador, nuestro objetivo era saber qué tipo de plan se está utilizando y cuál es su beneficio. El 54% de los encuestados respondieron que el no tener un plan de auditoría estandarizado, les dificulta en la prestación de sus servicios, ya que tienen que invertir tiempo en el planeación para cada tipo de empresa que les contrata.

Además, el 49% de los datos muestran que las firmas que prestan los servicios de auditoría interna si tomar en cuenta los objetivos de sus clientes, y estar enfocados al cumplimiento de estos, es de gran importancia mencionar que los objetivos de las empresas deben de ir encaminados a la mitigación de riesgo y a la administración y por lo tanto el plan de auditoría está enfocado a los objetivos de las empresas.

Un plan de auditoría interna estandarizado podría beneficiar optimizando el tiempo y a la vez buscando la mitigación y administración de los riesgos, en las diferentes áreas de negocios.

Asimismo, el 73% de las firmas de auditoría estarían de acuerdo en tener e implementar un plan de auditoría estandarizado, teniendo en cuenta en el momento de la planeación de la auditoría interna la mitigación y administración de riesgo, el tener un plan estandarizado les ayudara en la maximización del tiempo, ya que no se tendrá que elaborar un plan de auditoría por cada empresa que requiera de sus servicios, de esta forma se reducen costos para la elaboración de un plan para cada empresa y se optimizan recursos.

La definición de auditoría interna, según el IAI “es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

Al conocer las opiniones de las firmas y de los profesionales, que tiene sobre, en qué les beneficiaria el tener un plan de auditoría estandarizado. Esta interrogante respondieron los beneficios que podrían obtener, sin embargo los encuestados combinaron las diferentes respuestas, ya que identificaron que la implementación de un plan de auditoría interna estandarizado ayuda de diferentes maneras.

El 41% de los datos obtenidos reflejan que a las firmas de auditoría les ayudaría a asesorar a la administración sobre los controles y procedimientos, ya que el plan de auditoría estará enfocado principalmente a la mitigación y administración de riesgos. Asimismo el 41% de los encuestados contestaron que ayudaría a mejorar los controles internos teniendo en cuenta los riesgos de la empresa ayudando a mitigarlo y administrarlos de tal manera que sea un riesgo bajo.

Por otro lado, el 39% de las firmas consideran que les beneficiaría para poder dar un valor agregado y mejorar las operaciones de la organización, debido a que implementando un plan basado en mitigación y administración de riesgos, identificaría no solo si los procesos se están cumpliendo si no también identificaría a saber si los procesos que se realizan están enfocados a la mitigación de los riesgos. De igual manera el 34% de los encuestados respondieron que el mayor beneficio sería el mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos.

Se concluye que los beneficios de un plan de auditoría interna estandarizado que fueron identificados por los encuestados, cumplen con la definición de auditoría interna motivo por el cual, la propuesta que se detallara en el capítulo III es viable realizarla.

CAPITULO III: DISEÑO DE UN PLAN DE AUDITORÍA INTERNA ESTANDARIZADO BASADO EN RIESGOS PARA EMPRESAS QUE BRINDAN SERVICIOS DE OUTSOURCING DE AUDITORÍA INTERNA, QUE LES PERMITA ADMINISTRAR Y MITIGAR EL RIESGO EN LAS DIFERENTES ÁREAS DE NEGOCIOS.

En este capítulo se detalla la propuesta de un plan de auditoría interna estandarizado basado en riesgos para empresas que brindan servicios de outsourcing de auditoría interna, que les permita administrar y mitigar el riesgo en las diferentes áreas de negocios, y que además contribuya a una mejor orientación para el desarrollo y buen desempeño del auditor interno, independientemente del giro al que se dedique la entidad que adoptara el plan de auditoría.

El plan considera en su desarrollo, ser una herramienta que aporte un valor agregado en la realización de auditoría interna en las diferentes áreas de negocios de las empresas sin distinción al giro o actividad económica de estas, sin embargo, como todo plan de auditoría debe de contar con información básica para un buen desempeño e implementación, para ofrecer y cumplir con el objetivo de la auditoría interna, la satisfacción de las empresas y facilitar al auditor el desarrollo de su trabajo.

3.1. Perfil del auditor interno

Nombre del cargo: auditor interno

3.1.1. Descripción del cargo

Responsable de la implementación de manuales de procedimientos, ofreciendo servicios de aseguramiento y consultoría en todas las operaciones administrativas, financieras y operativas; con el fin de verificar la existencia y la aplicación de políticas, procedimientos y requerimientos legales establecidos para el uso razonable y eficaz de los recursos de la organización, estableciendo un sistema independiente de evaluación gerencial contribuyendo a la toma de decisiones del gobierno corporativo.

3.1.2. Funciones generales

- ✓ Responsable de la unidad de auditoría interna.
- ✓ Implementar controles internos y externos de cumplimiento normativo legal.
- ✓ Verificar el cumplimiento de manuales administrativos.
- ✓ Evaluar permanente el sistema de control interno.

- ✓ Elaboración el plan anual de auditoría interna.
- ✓ Ejecutar el plan de auditoría interna de acuerdo al cronograma establecido.
- ✓ Elaborar informes de auditoría en base al plan de trabajo establecido.
- ✓ Reunirse periódicamente con la gerencia cuando esta lo solicite y/o amerite.

La unidad de auditoría dependerá de:

- ✓ Junta Directiva
- ✓ Junta General de Accionistas

3.1.3. Perfil

- Analítico
- Capacidad de liderazgo
- Trabajo en equipo
- Desarrollo profesional
- Sólidos conocimientos de contabilidad y auditoría

3.1.4. Características

- ✓ Sexo indiferente
- ✓ Estado civil: indiferente
- ✓ Edad: indiferente
- ✓ Grado académico (graduado en contaduría pública)
- ✓ Experiencia (auditor interno de 3 a 5 años)
- ✓ Disponibilidad de tiempo
- ✓ Habilidad de trabajo en equipo

3.1.5. Cualidades

- Analítico
- Honrado
- Responsable
- Cuidado profesional
- Proactivo
- Integro
- Capacidad de liderazgo

Diagnostico

Concluida la investigación de campo, los resultados muestran que los servicios de auditoría interna en El Salvador cada día están siendo más demandado, gran parte de las firmas de auditoría encuestadas afirmaron estar o haber prestado dicho servicio. Sin embargo, para la planeación y ejecución de la auditoria, las firmas mostraron no tener un plan estandarizado, afectando de manera considerable ya que no se puede agregar beneficios adicionales como la asesoría y mejoras al control interno de las operaciones y de los procesos de gestión de riesgo. Hoy por hoy, los planes de auditoria son a la medida, esto tiene como ventaja ya que se conoce cada una de las áreas a fondo lo que ayuda para realizar un plan acorde a los riesgos de cada área. Por otro lado, una de las desventajas es que implica más tiempo en conocer completamente las actividades y procesos.

Un dato muy importante obtenido en la investigación es la competencia de los auditores, ya que muchas firmas no cuentan con un plan de capacitaciones, para actualizar y/o mejorar los conocimientos ya obtenidos, lo que podría causar que el trabajo asignado no sea realizado con los conocimientos necesarios para obtener resultados efectivos.

Después de conocer la situación actual, las firmas consultoras deben de realizar el siguiente procedimiento:

3.2. Conocer el entorno de la entidad

El cuestionario que se presenta a continuación tiene como finalidad principal el conocimiento de la empresa, identificar y conocer la estructura organizacional, el control interno, principales actividades y procedimientos, y conocer de manera preliminar la funcionalidad de la empresa.

3.2.1. Cuestionario

El cuestionario de conocimiento preliminar ayuda al profesional a conocer la entidad a auditar, sus principales actividades, los datos generales más relevantes que ayudara a la planeación de la auditoría. También es de gran importancia ya que se conoce la organización de la empresa y sus principales accionistas.

Cuestionario para el conocimiento preliminar del cliente

Objetivo: Conocer de manera general sobre el giro y actividades que realiza el posible cliente, con la finalidad de identificar sus ventajas y desventajas.

1. Nombre de empresa (Ver Anexo 5.1)
La Futura, S.A. DE C.V.
2. Fecha de constitución (Ver Anexo 5.2)
15 de enero de 2007
3. Número de identificación tributaria (Ver Anexo 5.3)
0614 - 150107 - 102 – 5
4. Número de registro de contribuyente (Ver Anexo 5.4)
177407-1
5. Domicilio (Ver Anexo 5.5)
Av. La Revolución, # 179, Col Escalón, San Salvador
6. ¿Cuál es su giro principal? (Ver Anexo 5.6)
Restaurante
7. ¿Posee otros giros? Especifique. (Ver Anexo 5.7)
N/A
8. Visión y Misión (Ver Anexo 5.8)

Visión: Ser reconocidos como un restaurante original, sólido y profesional, con calidad humana y principios éticos, que ofrece servicios y productos de excelencia. Lograr una empresa altamente productiva, innovadora, competitiva y dedicada para la satisfacción plena de nuestros clientes.

Cuestionario para el conocimiento preliminar del cliente

Objetivo: Conocer de manera general sobre el giro y actividades que realiza el posible cliente, con la finalidad de identificar sus ventajas y desventajas.

Misión: Ofrecer un concepto innovador que combina los más ricos platos y bebidas y un ambiente único, que le hará sentir la experiencia de estar en un ambiente real.

9. Nombre de sus principales accionistas: (Ver Anexo 5.9)

NOMBRE DEL SOCIO	NUMERO DE ACCIONES	PAGO DE LAS ACCIONES	PORCENTAJE DE C/U DE LAS ACCIONES
Alejandro Natán Duran	1020	\$ 10,200.00	85%
Steven Natán Duran	60	\$ 600.00	5%
Nadia Esmeralda Duran	60	\$ 600.00	5%
Mary Abigail Duran	60	\$ 600.00	5%

10. Capital social y su régimen: (Ver Anexo 5.10)

Doce mil dólares de los estados Unidos de América

11. ¿La empresa posee organigrama? (Ver Anexo 5.11)

Si

12. ¿La administración de la entidad estará a cargo de? (Ver Anexo 5.12)

El Sr. Alejandro Natán Duran

13. ¿Poseen sucursales y cuántas son? (Ver Anexo 5.13)

No posee Sucursales

Cuestionario para el conocimiento preliminar del cliente

Objetivo: Conocer de manera general sobre el giro y actividades que realiza el posible cliente, con la finalidad de identificar sus ventajas y desventajas.

14. Dirección de la casa matriz (Ver Anexo 5.14)
Av. La Revolución # 179, Col, Escalón, San Salvador
15. Dirección de las sucursales (si posee) (Ver Anexo 5.15)
N/A
16. ¿Cuántos empleados poseen actualmente? (Ver Anexo 5.16)
12 Empleados (de los cuales 3 pertenecen al área administrativa y 9 son del área de atención al cliente.
17. ¿Cuáles son los horarios de trabajo? (Ver Anexo 5.17)
Los horarios de trabajos son rotativos y son de 11:00 am a 3:00 pm y 6:00 pm a 11:00 pm
18. ¿Tiene sistemas informáticos para el procesamiento y ordenamiento de la información?
Si (Ver Anexo 5.18)
19. ¿Cuál es el nombre del sistema? (Ver Anexo 5.19)
Sistema Aris System
20. ¿La empresa se ha visto involucrada en fraude o actos ilícitos? (Ver Anexo 5.20)
No
21. ¿Ha tenido demandas Judiciales? (Ver Anexo 5.21)
No
22. ¿Efectúa la empresa evaluación de riesgos? (Ver Anexo 5.22)
Si

Cuestionario para el conocimiento preliminar del cliente

Objetivo: Conocer de manera general sobre el giro y actividades que realiza el posible cliente, con la finalidad de identificar sus ventajas y desventajas.

23. ¿Con que frecuencia se cambian los cargos administrativos? (Ver Anexo 5.23)

Cada 3 años cuando se cambian

24. ¿Elabora la empresa planeación del trabajo a realizar y compara los resultados con los objetivos planeados? (Ver Anexo 5.24)

Si

Conclusión: La información a nivel interno y externo, es de apoyo a la toma de decisiones para ofertas de auditorías. También sirve para conocer la situación de la empresa. A nivel externo sirve, por ejemplo, a los accionistas, proveedores, bancos, Ministerio de hacienda, órganos bursátiles y demás personas que tienen interés en conocer la situación de la empresa.

En ambos niveles esta información debe ser fiable, relevante y oportuna (en el momento necesario). Asimismo, debe ser comparable, en tiempo y espacio, y pura, en el sentido de que no tiene que haber elementos extraños a lo estrictamente legal e contable.

3.2.2. Evaluación financiera

El cuestionario que se presenta a continuación, tiene como objetivo obtener un conocimiento sobre la situación financiera de las empresas, su fuente de ingreso y financiamiento, así como las principales actividades que dan como resultados flujo de efectivo.

Entendimiento de la entidad y su entorno

Para obtener el conocimiento general del negocio el auditor debe hacer una evaluación del cliente y poder brindar la oferta técnica y económica. A continuación, se presenta el siguiente cuestionario para conocer algunos requerimientos importantes para el proceso de conocimiento general del negocio que se espera auditar.

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA

Operaciones del negocio

Cuestionario de evaluación financiera

1 - ¿Cuál es el promedio mensual de sus ventas?

- | | | | |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Menos de \$ 5,000 | <input type="checkbox"/> | Entre \$ 20,000 a \$ 30,000 | <input type="checkbox"/> |
| Entre \$ 5,000 a \$ 10,000 | <input type="checkbox"/> | Entre \$ 30,000 a más | <input type="checkbox"/> |
| Entre \$ 10,000 a \$ 20,000 | <input type="checkbox"/> | | |

2- ¿Cuál es el promedio de facturación aproximadamente al mes?

- | | | | |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Menos de 50 facturas | <input type="checkbox"/> | De 150 a 200 facturas | <input type="checkbox"/> |
| De 50 a 100 facturas | <input type="checkbox"/> | De 200 a más facturas | <input type="checkbox"/> |
| De 100 a 150 facturas | <input type="checkbox"/> | | |

3 - ¿Realiza ventas al crédito?

- Sí No

4 - ¿Tiene un límite de crédito para sus clientes?

- Sí No

5 - ¿Posee una cartera de clientes?

- Sí No

6 - ¿Se establece plazo máximo de cobro a sus clientes?

- Sí No

7 - ¿tiene estimación de cuentas incobrables?

- Sí No

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA

Operaciones del negocio

Cuestionario de evaluación financiera

8 - ¿Cuál es el promedio de días de antigüedad de sus cuentas incobrables?

De 60 a 90 Días

De 120 a 150 Días

De 90 a 120 Días

De 150 a más Días

9 - ¿Lo que vende son?

Productos Servicios

10 - ¿Las instalaciones del negocio son?

Propias Arrendadas

11 - ¿Tienen diferentes proveedores para abastecer a su negocio?

Sí No

12 - ¿Sus proveedores son?

Nacionales Extranjeros

13 - ¿Cuál es el promedio de cheques emitidos mensualmente?

De 10 a 20 Cheques

De 30 a 40 Cheques

De 20 a 30 Cheques

De 40 a más Cheques

14- ¿Lleva conciliación bancaria?

Sí No

15 - ¿Cuál es promedio de egresos mensualmente?

Menos de \$ 5,000

Entre \$ 20,000 a \$ 30,000

Entre \$ 5,000 a \$ 10,000

Entre \$ 30,000 a más

Entre \$ 10,000 a \$ 20,000

CUESTIONARIO PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA

Operaciones del negocio

Cuestionario de evaluación financiera

16 - ¿Adquieren créditos rotativos con instituciones financieras?

Sí No

17 - ¿A cuánto asciende su activo fijo?

Menos de \$ 10,000 Entre \$ 50,000 a \$ 100,000

Entre \$ 10,000 a \$ 25,000 Entre \$ 100,000 a más

Entre \$ 25,000 a \$ 50,000

18. - ¿Tiene adquisiciones de propiedad por parte de su negocio?

Sí No

19 - ¿Tiene Inversiones en otros negocios?

Sí No

20 - ¿Adquieren préstamos a largo plazo con instituciones bancarias?

Sí No

21 - ¿Lleva inventarios de sus productos?

Sí No

22 - ¿La contabilización de sus transacciones son?

Diarias Mensuales

3.2.3. Oferta de servicios

Con base al estudio preliminar y a la evaluación financiera realizada, se procede a presentar la oferta de servicios de auditoría

Un servicio profesional es toda actividad encaminada a satisfacer alguna necesidad intangible (cuya satisfacción no sea un bien material) de personas físicas o morales, o ambas. **(Anexo 6)**

Aspectos a considerar para la presentación de una propuesta de servicios profesionales

La propuesta de servicios profesionales constituye una oferta de servicios que debe incluir una oferta técnica y una económica.

3.2.4. Aceptación de la oferta

En cualquier trabajo de auditoría, ya sea que se contrate por primera vez o que se trate de trabajos recurrentes, debe existir por escrito un entendimiento, por parte de la firma prestadora del servicio y de su cliente, donde se detalla que están de acuerdo con los términos y el alcance de los servicios, de la responsabilidad de cada uno, así como de los plazos y honorarios, de esta manera quedan establecidos tanto los derechos y obligaciones de las partes involucradas, para el caso del servicio de auditoría interna en outsourcing también deben de incluirse las condiciones que antes hemos mencionado.

La Norma Internacional de auditoría 210. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría, el objetivo del auditor es salvaguardar la realización de su trabajo confirmando una comprensión de ambas partes, y las responsabilidades del gobierno corporativo. Queda a juicio del auditor el aceptar un trabajo, si los términos del contrato no cumplen con los requisitos mínimos para garantizar la realización del trabajo. **(Anexo 7)**

3.2.5. Carta compromiso del servicio.

Como parte de la planeación del trabajo del auditor, se formaliza un convenio con el cliente con respecto a la auditoría para la cual ha sido contratado. Esto se realiza por medio de la carta compromiso donde se describe la naturaleza y alcance de trabajo, la responsabilidad del auditor, la fecha que se entregará el informe y el costo de la auditoría. La carta compromiso ayuda a evitar malos entendidos en los términos del compromiso, ayuda a que existe una relación fundamentada entre el auditor y el cliente.

La forma y contenido de las cartas compromiso pueden variar para cada cliente, pero generalmente incluye lo siguiente:

- El objetivo de la auditoría.
- La responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- La forma de comunicación de los resultados de trabajo.
- Acceso a cualquier registro, documentación y otra información solicitada en conexión a la auditoría.

Con lo anterior se asegura que el trabajo a realizar cuente con parámetros que deben cumplirse tanto por la parte prestadora del servicio como quien recibirá el servicio. **(Anexo 8)**

3.3. Cuadro de debilidades de las firmas

El cuadro de debilidades identificadas en las firmas de consultoría que prestan los servicios de auditoría interna.

DEBILIDADES	ÁREAS DE NEGOCIO	GOBIERNO CORPORATIVO
Recurso humano sin experiencia para implementar la unidad de auditoría interna.	<ul style="list-style-type: none"> Recursos Humanos Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General
Inexistencia manual de control interno.	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia General Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General
Carencia de manual de procedimiento de auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General
Seguimiento inadecuado de los hallazgos de deficiencia en los procesos identificados	<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General
Recurso humano no calificado para la ejecución de la auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Recursos Humanos Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General
Supervisión deficiente por parte de la dirección de auditoría interna	<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Auditoría Interna 	Gerencia General

Creado el cuadro de debilidades, esto da origen a la implementación de control interno, obteniendo como resultado del conocimiento de las debilidades, es necesario que todas las empresas a las que se les atienden con el servicio de auditoría interna, se les proponga la elaboración de un Manual de Control Interno, dicho manual tendrá como objetivo general garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos estratégicos, proporcionando directrices a aplicar en los procedimientos de las áreas de negocio de la empresa. **(Anexo 9)**

Estudio y evaluación de control interno

Para el estudio y evaluación del control interno, se realizará con un enfoque COSO, para ello se presenta un cuestionario para cada uno de los elementos de coso. Este estudio nos ayudara a determinar las áreas críticas de la entidad para poder elaborar la matriz de riesgo.

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

Nº	Pregunta	SI	NO
1	Existe un Código de Ética aprobado por el gobierno corporativo?		
2	El Código de Ética ha sido difundido a los empleados antiguos y de nuevo ingreso?		
3	El gobierno corporativo predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético y la integridad?		
4	Se conocen vulneraciones a la ética funcionaria por parte de los ejecutivos del gobierno corporativo?		
5	Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a los valores éticos por parte del personal supervisor		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
6	¿La empresa cuenta con un comité que vigile, difunde trata todo lo relacionado con la ética?		
7	¿Se investigan y documentan las posibles violaciones al manual de ética?		
8	¿Se sancionan lo comportamientos contrarios a la difundidos en el código de ética?		
9	¿Se implementan acciones correctivas en respuesta a las desviaciones de política y procedimientos plasmados en el código de ética?		
10	¿El gobierno corporativo elabora un plan estratégico considerando la misión y visión de la entidad?		
11	¿Los objetivos estratégicos y de gestión van encaminados al logro de la misión de la identidad?		
12	¿Los objetivos de gestión de las áreas de negocios con consistentes con los objetivos generales?		
13	¿Las unidades de negocios tienen establecidas metas por las cuales se puede medir el rendimiento de cada una?		
14	¿Se han definido indicadores de eficacia y eficiencia para dar seguimiento al de rendimiento de cada unidad de negocio?		
15	¿Se tiene acceso al plan estratégico de la entidad?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
16	¿Los responsables de cada área de negocio reconocen la importancia de contribuir con el cumplimiento del objetivo general de la entidad?		
17	¿Existe supervisión para dar seguimiento al cumplimiento de metas y objetivos de las distintas áreas de negocio?		
18	¿Existe información periódica, oportuna y fiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos de las distintas áreas de negocio?		
19	¿Se retroalimenta oportunamente cuando el desempeño alcanzado por las áreas de negocio no es suficiente para cumplir con el objetivo general?		
20	¿Se realizan estudios sobre el cambio en el entorno que pueda afectar al cumplimiento de las estrategias?		
21	¿La empresa posee un organigrama que represente la estructura organizacional vigente?		
22	¿Existe un manual en donde se establecen las funciones y niveles jerárquicos de cada una de las áreas de negocio?		
23	¿La estructura organizacional esta adecuada para contribuir al cumplimiento de los objetivos de la entidad?		
24	¿La entidad revisa y actualiza la estructura organizacional de acuerdo a los cambios significativos?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
25	¿El diseño de los procesos y procedimientos están orientados al cumplimiento de los objetivos de la entidad?		
26	¿Los procedimientos diseñados implican actividades de control?		

Conclusión: el cuestionario de ambiente de control ayudara a constatar las deficiencias e insuficiencias en la implementación de los procedimientos de control interno dentro de la organización.

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE EVALUACION DEL RIESGO

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	Pregunta	SI	NO
1	¿Existe un comité de Gestión de Riesgos y su funcionamiento está regulado formalmente?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE EVALUACION DEL RIESGO

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
2	¿Existen técnicas para la identificación de eventos en las unidades de negocio, establecimiento responsable, alcance y la corrección oportuna?		
3	¿Se conocen los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos?		
4	¿Se elabora a matriz de riesgo de acuerdo a los eventos identificados?		
5	¿Se identifica las relaciones de los eventos con cada una de las áreas de negocio?		
6	¿Existen criterios formales para definir la frecuencia de ocurrencia e importancia de los riesgos?		
7	¿Se han establecido alternativa aplicable a los distintos niveles de riesgo?		
8	¿Se analizan las alternativas de respuesta considerando el factor costo-beneficios?		
9	¿Se considera el riesgo residual para la determinación de los controles?		
10	¿Se elabora un mapa de riesgos por área de negocio?		
11	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función a la importancia relativa y la frecuencia?		
12	¿Se establece un cronograma para la implementación de las acciones correctivas y preventivas ante el riesgo?		

Conclusión: el componente de evaluación de riesgo ayudara el análisis de los diferentes riesgos identificados, este cuestionara ayudara a evaluar los riesgos para poder dar mayor énfasis a las áreas con riesgos altos.

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

Nº	Pregunta	SI	NO
1	¿Existe evidencia de todos los controles implementados?		
2	¿El gobierno corporativo exige información de las diferentes áreas de negocio para poder tomar decisiones y acciones correctivas y preventivas?		
3	¿Los encargados de las áreas de negocio tienen conocimiento de las actividades de control dadas por el gobierno corporativo?		
4	¿Se tienen fechas establecidas para la entrega de informes al gobierno corporativo?		
5	¿Los miembros del gobierno corporativo y los ejecutivos tienen la formación profesional y experiencia acorde a las operaciones que realizan?		
6	¿Se han establecido requisitos de competencia para los puestos claves dentro de la empresa?		
7	¿Se crean Programas de capacitación para los empleados que ejercen supervisión en las áreas de negocio, y estos programas son acorde a la necesidad de la empresa.		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

Nº	Pregunta	SI	NO
8	¿Se elaboran políticas para la buena administración de personal?		
9	¿Existe manual de procedimiento para el reclutamiento del personal?		
10	¿Se someten a un examen el curriculum vitae que presentan cambios frecuentes de trabajo o periodos amplios de actividad?		

Conclusión: El componente de evaluación de actividades de control es un elemento que aporta al sistema control, ya que permite conocer la información de cada área del negocio y cumple con la función de control, ya que permite conocer la dirección de los objetivos de la entidad.

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

Nº	Pregunta	SI	NO
1	¿Las funciones que deben desarrollar las áreas y unidades están determinadas con integridad en el Manual de Organización y Funciones?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
2	¿La entidad con un sistema de procesamiento de datos integrado y adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna para la toma de decisiones?		
3	¿Se emiten oportunamente los informes para el seguimiento de la ejecución financiera?		
4	¿La información financiera de activos y pasivos es generada de manera confiable y oportuna?		
5	¿Se generan informes operativos confiables y oportunos para el seguimiento a la ejecución física de las áreas de negocio?		
6	Se realizan reuniones periódicas entre la dirección superior y los responsables de las operaciones para informar el avance de la gestión y tomar decisiones oportunas?		
7	¿Los sistemas operativos han sido diseñados específicamente para la entidad con la cooperación usuarios de las aplicaciones?		
8	¿Los sistemas de información operativa satisfacen las necesidades información para las responsables superiores?		
9	¿Existe apoyo de la administración para implementar nuevos sistemas de información?		
10	¿El gobierno corporativo está informado de las necesidades de implementar nuevo sistema de información?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE INFORMACION Y COMUNICACION

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
11	¿Se destinan recursos suficientes para mejorar los sistemas de información existentes?		
12	¿Existen procedimientos que establezcan la naturaleza, fuente y periodicidad de la información necesaria?		
13	¿Existe información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
14	¿Las sugerencias, quejas y otras informaciones son obtenidas y comunicadas a los encargados de sistemas de información?		
15	¿Existen canales definidos de comunicación bidireccionales y suficientes para que los relacionados conozcan la información y procedimientos frente a los controles internos?		
16	¿Existe una comunicación efectiva (fluida, suficiente y oportuna) entre las áreas de negocio?		
17	¿La entidad ha determinado canales y medios de comunicación para coordinar actividades con las entidades tutoras?		

Conclusion: la comunicacin es un componente de vital importancia en cada area de negocio, por lo que se puede concluir que tener un elemento que evalúe la información y la comunique, es un aporte de gran utilidad que ayuda a minimizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización.

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

Nº	Pregunta	SI	NO
1	¿El gobierno corporativo realiza a las políticas y al cumplimiento de los objetivos?		
2	¿Se ha establecido realiza un seguimiento de los riesgos identificados?		
3	¿El gobierno corporativo instruye las acciones necesarias para perfeccionar los controles internos?		
4	¿Se han determinado las responsabilidades en cada área de negocio para el alcance de metas implantando nuevos procesos o mejorando los existentes?		
5	¿Se toman en cuenta las recomendaciones realizadas por el área de auditoria interna?		
6	¿Se supervisan los puntos críticos de control (Autorización, exactitud, integridad, oportunidad y salvaguarda) sobre las operaciones administrativas		
7	¿Los responsables de la supervisión comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno?		
8	¿Los responsables superiores instruyen las acciones necesarias para mejorar el diseño de los controles o la efectividad de su aplicación?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE SUPERVISION Y MONITOREO

AREA / UNIDAD: Fecha: _____

Responsable: Entrevistado: _____

Entidad: _____

Alcance: _____

Supervisado por: _____

N°	PREGUNTA	SI	NO
9	¿Se supervisan los puntos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y medidas de seguridad) sobre las operaciones		
10	¿Los responsables de las áreas de negocio contribuyen en las acciones necesarias para mejorar el diseño de los controles?		
11	¿Las diferencias detectadas son comunicadas mediante informes escritos dirigidos al gobierno corporativo?		
12	¿Existen cronogramas para la implantación de las recomendaciones?		
13	¿Se monitorea la implantación de las recomendaciones verificando que se obtengan los resultados esperados?		
14	¿Se verifican los resultados después de implementar la recomendación o los cambios en los procesos de control?		
15	¿Se realizan informes por escrito para informar los resultados de las recomendaciones hechas?		

Conclusión: Para que el sistema del control interno en las diferentes áreas del negocio, sea satisfactorio es necesario que se conozca las debilidades y deficiencias con las que se puede enfrentar en cada área, es tal sentido que el componente de supervisión y monitoreo ayuda a prevenir los posibles riesgos que obstaculizan el logro de los objetivos de la entidad.

Evaluado el control interno por medio de los cuestionario de cada componente, se debe realizar la matriz de riesgo, se analizan los controles que posee la empresa en la actualidad, esto ayudara a determinar qué tan preparado está el gobierno corporativo para la mitigación de los riesgos, teniendo en cuenta que a controles más eficientes y una gestión proactiva, el indicador de riesgo será más aceptable para la administración.

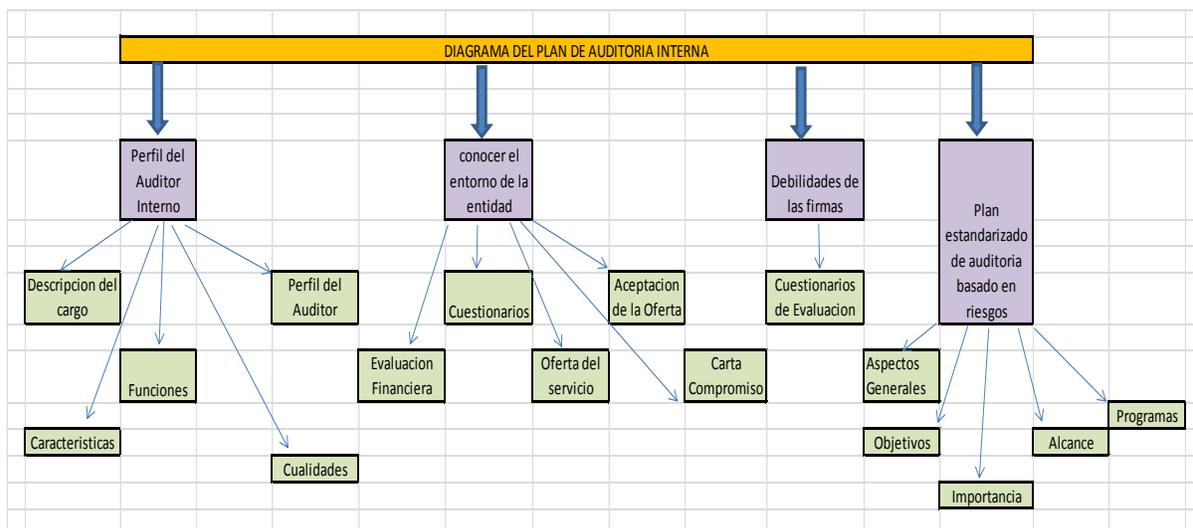
	IMPACTO				
PROBABILIDAD	INSIGNIFICANTE	PEQUEÑO	MODERADO	GRANDE	CATASTROFE
5- Casi seguro que suceda	Medio (5)	Alto (10)	Alto (15)	Muy alto (20)	Muy alto (25)
4- Muy probable	Medio (4)	Medio (6)	Alto (12)	Alto (16)	Muy alto (20)
3- Es posible	Bajo (3)	Medio (5)	Medio (9)	Alto (12)	Alto (15)
2- Es raro que suceda	Bajo (3)	Bajo (4)	Medio (6)	Medio (8)	Alto (10)
1- Seria excepcional	Bajo (1)	Bajo (2)	Bajo (3)	Bajo (4)	Medio (5)

3.4. Plan estandarizado de auditoría basado en riesgo.

3.4.1. Aspectos generales

La propuesta de un plan anual de trabajo de auditoría interna estandarizado para firmas que brindan el servicio de outsourcing, que este orientado a contribuir en el desempeño del recurso humano y ser una herramienta indispensable para dar mayor valor agregado a las operaciones establecidas por cada empresa que contrata dichos servicios.

El modelo está desarrollado tomando en cuenta, que les permita administrar y mitigar el riesgo en las diferentes áreas de negocios. Según la información recabada por medio de la investigación de campo realizada, definiendo en primer lugar los objetivos que se quieren alcanzar con la propuesta, en segundo lugar, el alcance y la importancia que posee dicha propuesta para las firmas. A continuación se presenta un esquema del proceso a realizarse para la ejecución de la auditoria.



Una vez se han conocido las debilidades y se ha proporcionado un manual de control interno que permite a la entidad, se procede a proponer un plan anual estandarizado de auditoría interna basado en riesgo.

3.4.2. Objetivo

Proporcionar un modelo de auditoría interna para las empresas, que sea utilizado como una herramienta técnica que contribuya a la efectividad y mejora continua del control interno.

Para el caso de una de una empresa de servicios, el objetivo deberá ser:

✓ Proporcionar una herramienta técnica que permita medir satisfacción de sus clientes por medio de la atención y el servicio ofrecido.

Si la empresa se dedica al comercio, el objetivo será:

○ Determinar el logro de los objetivos estratégicos de la entidad a través de la unidad de auditoría interna.

Si la empresa es de giro industrial, el objetivo será:

• Identificar y minimizar los riesgos internos potenciales a través de la auditoría interna.

3.4.3. Importancia

Radica en la contribución del auditor, por medio del plan de auditoría interna que les permita administrar y mitigar los riesgos en las diferentes áreas de negocios

La importancia para una empresa de servicios será establecida por las áreas de negocios de:

- ✓ Atención al cliente
- ✓ Calidad del servicio
- ✓ Respuesta a la demanda
- ✓ Competitividad y logro de metas por sus ventas.

La importancia para una empresa que se dedica al comercio será establecida por las áreas de negocios de:

- Departamentos de ventas.
- Inventarios
- Cuentas por pagar
- Proveedores
- Cuentas por cobrar
- Recurso humano
- Finanzas
- Departamento de compras
- Informática.

La importancia para una empresa que se dedica a la industria será establecida por las áreas de negocios de:

- Inventarios
- Compras
- Producción
- Recurso humano
- Finanzas

- Departamento de compras (locales e internacionales)
- Proveedores.

3.4.4. Alcance

Con el presente documento, se pretende que los auditores de las firmas que ofrecen el servicio de outsourcing en auditoría interna, realicen un desarrollo adecuado de auditoría enfocada a la administración y mitigación de riesgos; documento que será de ayuda para efectuar mejoras a los procesos, brindar recomendaciones a los controles, y dar seguimiento a los hallazgos detectados en los procesos de las empresas que adquieran el servicio. El plan estandarizado de auditoría interna podrá ser utilizado por las firmas que brindan los servicios de outsourcing en el área de auditoría, y/o profesionales con conocimiento en auditoría, así mismo, podrá ser utilizado como herramienta de control para las diferentes empresas independientemente el giro al que se dediquen.

3.4.5. Programas de auditoría interna

Dentro del plan anual de auditoría y de acuerdo las NIEPAI específicamente en la norma de auditoría 2240 “Programa de Trabajo” el auditor interno debe preparar y documentar programas que cumplan con los objetivos del trabajo, además debe incluir los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar información durante la tarea. El programa de trabajo debe ser aprobado con anterioridad.

La Futura SA de CV Programas de cumplimiento legal Periodo examinado		
Objetivos: Determinar el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias y verificar el cumplimiento de los requerimientos mínimos exigidos por las leyes y decretos vigentes en el país.		
Procedimientos	Pt's	Hecho por
1. Verificar el cumplimiento y actualización de los libros exigidos según la ley: <ul style="list-style-type: none"> • Libro de accionistas • Libro de aumento y disminuciones en el capital • Libro diario Mayor • Libro actas de junta general • Libro de IVA • Libro de Estados Financieros 		
2. Verificar el cumplimiento de las obligaciones mercantiles, municipales, tributarias y laborales: <ul style="list-style-type: none"> • Matricula vigente de la empresa y establecimiento • Depósito de balances • Nombramiento del auditor en el Ministerio de Hacienda • Nombramiento del auditor en el CNR • Informes a las superintendencias de obligaciones mercantiles • Informe de la DYGESTIC. • Declaraciones de alcaldía • Credencial de representante legal y/o administrador. • Declaraciones de IVA. 		

La Futura SA de CV Programas de cumplimiento legal Periodo examinado		
Objetivos: Determinar el cumplimiento de las obligaciones legales y tributarias y verificar el cumplimiento de los requerimientos mínimos exigidos por las leyes y decretos vigentes en el país.		
Procedimientos	Pt's	Hecho por
<ul style="list-style-type: none"> • Declaraciones de pago a cuenta • Informes de percepción y/o retenciones • Declaración de renta • Planillas de ISSS • Planilla de AFPS • Informe anual de retenciones • Informe de distribución de utilidades y patrimonio • Presentación del informe fiscal (si aplica) • Inscripción en el Ministerio de trabajo 		

La Futura SA de CV Programas de ventas. Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector de servicios	Pt's	Hecho por
1. Obtener y conocer los procedimientos utilizados para el desarrollo de las operaciones, desde que se contrata hasta finalización de los servicios contratados.		
2. Conocer todos los formularios utilizados en los procedimientos descritos anteriormente, verificando el llenado completo de los datos requeridos y las firmas correspondientes.		
3. Indagar sobre las metas y objetivos de corto y largo plazo para la prestación de los servicios y analizar si tienen las estrategias para el alcance de las mismas.		
4. Evaluar la eficacia obtenida de los procedimientos establecidos por la empresa, según el numeral 1.		
5. Investigar sobre los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tipos de servicios y clientes ✓ Mercados geográficos que la entidad abastece y la participación en los mismos (Nacional, Regional e Internacional) ✓ Indagar sobre la participación competitiva en los mercados (Nº de Competidores, % de participación). 		
6. Cerciorarse si la entidad desarrolla un plan estratégico para la prestación de servicio, el periodo que cubre y la frecuencia con que se actualiza. (Mensual, Trimestral, etc.).		

La Futura SA de CV		
Programas de ventas		
Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector de servicios	Pt's	Hecho por
7. Analizar las políticas y procedimientos de la empresa para los aspectos siguientes: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Servicios a clientes ✓ Otorgamiento de precios y créditos ✓ Autorización de promociones y publicidad. 		
8. Determinar que el plan estratégico de comercialización a largo plazo, considera aspectos como los siguientes: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Equilibrio de oferta y demanda. ✓ Estrategias de largo plazo ✓ Análisis de los clientes potenciales ✓ Manejo y/o administración de la fuerza de ventas. ✓ Vínculos con las proyecciones de finanzas y recursos humanos. 		
9. Verificar si el equipo de fuerzas de venta es capacitado adecuadamente y de forma constante sobre los diferentes servicios que se prestan.		
10. Indagar si se posee una unidad de servicio al cliente y verificar que el recurso humano que integra la unidad de servicio al cliente está debidamente capacitado.		
11. Investigar si existe un procedimiento actualizado para abordar al cliente.		

La Futura SA de CV Programas de ventas Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector de servicios	Pt's	Hecho por
12. Indagar con qué objetivo y frecuencia se aborda al cliente: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ofrecer nuevos servicios y/o fidelizar los ya existentes ✓ Solución de problemas ✓ Satisfacción del cliente 		

La Futura SA de CV		
Programas de ventas		
Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector Comercio	Pt's	Hecho por
1. Verificar si se preparan los siguientes controles de gestión: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Volúmenes de Venta (Por ejemplo: por pedidos, por producto, por mercados, clientes, región, etc.). ✓ Participaciones en el mercado (por producto, etc.). ✓ Rentabilidad de los productos ✓ Satisfacción de los clientes (Por ejemplo, devoluciones, quejas, etc.). ✓ Cambios estacionarios del volumen de ventas ✓ Porcentaje de pedidos atrasados y el tiempo de los mismos 		
2. Identificar la naturaleza y localización de los centros de distribución, analizando el volumen apropiado de mercadería y la capacidad que estos tienen para entrega oportuna de la mercadería.		
3. Conocer y verificar el proceso de envío de mercadería a los clientes en los diferentes centros de distribución.		
4. Comprobar mediante visitas no programadas si la política de acceso de personal está siendo implementada en las diferentes áreas de la empresa, y de manera especial en las áreas autorizadas solo para personal previamente autorizado.		

La Futura SA de CV Programas de ventas Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector Comercio	Pt's	Hecho por
5. Investigar si el departamento de facturación es independiente de los departamentos de cuentas por cobrar y despacho.		
6. Revisar si están pre numerados todos los formularios de ventas y se lleva un control de sus existencias.		
7. Investigar si se realizan liquidaciones de venta diaria en los puntos de facturación y verificar mediante visitas no programadas la realización de estas.		
8. Verificar si se realizan ventas a plazo y comprobar que la política de otorgamiento de crédito está siendo utilizada.		
9. Verificar si se ha realizado contrato con terceros para comercialización.		

La Futura SA de CV Programas de ventas Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector Industrial	Pt's	Hecho por
1. Investigar cuáles y cuántas líneas de productos posee la empresa.		
2. Indagar si existe un documento para la formalización de la venta y si cumple con las formalidades de control establecidas por la empresa.		
3. Identificar cuáles son los medios de comercialización: ✓ Distribuidores únicos. ✓ Distribuidores por línea de productos. ✓ Mayorista y/o al detalle.		
4. Conocer el destino de las ventas realizadas: Exportaciones, ventas locales.		
5. Investigar si se ha firmado contrato con terceros, para comercialización y analizar cada una de las cláusulas.		
6. Analizar la Naturaleza y localización de los centros de distribución, volumen y capacidad de distribución.		
7. Verificar que estrategias de ventas posee la empresa para el cumplimiento de las mismas.		
8. Cerciorarse cada cuánto tiempo se realiza un estudio de mercado para conocer el posicionamiento de los productos.		

La Futura SA de CV Programas de ventas Periodo examinado		
Objetivos: Determinar si la gerencia de ventas tiene la capacidad de cumplir con las metas de ventas y producir ganancias, además de satisfacer las demandas de los clientes, mantenerse informado sobre el medio externo y mantener a los vendedores suficientemente motivados para alcanzar las metas establecidas.		
Procedimientos Sector Industrial	Pt's	Hecho por
1. Conocer que metodología utiliza la empresa para atraer a los clientes potenciales.		
2. Evaluar el tipo de datos estadísticos que realiza la empresa para medir las ventas reales versus las ventas presupuestadas.		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Objetivos: Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, los controles que se adoptan para protegerse contra inventarios obsoletos y los estándares necesario para atender a la demanda.		
Procedimientos Sector Comercio	Pt's	Hecho por
1. Obtener un listado de todos los productos que se comercializan, y seleccionar los productos más significativos verificando que la existencia física corresponde a lo plasmado en el listado.		
2. Conocer el procedimiento para la adquisición de inventario y evaluar que se realiza acorde a las instrucciones de la administración, tanto en forma como en tiempo.		
3. Indagar sobre el procedimiento para la selección de proveedores, los requisitos que deben de cumplir y cuál es el área encargada para la selección y autorización de los proveedores.		
4. Investigar si la empresa ha determinado las cantidades máximas y mínimas de existencias por cada artículo.		
5. Indagar si controla la compañía, controla sus inventarios de alto valor para minimizar el riesgo en las fluctuaciones de precios.		
6. Comprobar si hay medidas adecuadas para impedir el deterioro del inventario (Calor, Frio, Humedad, Almacenamiento por tiempo prolongado, etc.).		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Objetivos: Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, los controles que se adoptan para protegerse contra inventarios obsoletos y los estándares necesario para atender a la demanda.		
Procedimientos Sector Comercio	Pt's	Hecho por
7. Determinar los siguientes índices: ✓ Rotación de los inventarios ✓ Tendencia de pedidos de inventarios ✓ Porcentaje de pedidos de cliente sin completar en la fecha de entrega (Producto, Almacén, etc.).		
8. Conocer si se dispone del espacio y control necesario para almacenar adecuadamente los inventarios, para minimizar las pérdidas causadas por el hurto u obsolescencia.		
9. Cerciorarse si la empresa tiene asegurada la mercadería, la vigencia de la póliza de seguro con qué compañía, además que se encuentre asegurada por el valor de reemplazo total.		
10. Conocer el sistema de Registros para inventarios que se utiliza: ✓ Perpetuo ✓ Analítico		
11. Verificar que métodos de evaluación de inventarios se utiliza: ✓ Costo de Adquisición ✓ Costo de producción ✓ Costo estándar		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Objetivos: Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, los controles que se adoptan para protegerse contra inventarios obsoletos y los estándares necesario para atender a la demanda.		
Procedimientos Sector Comercio	Pt's	Hecho por
1. Verificar la coordinación entre los departamentos de ventas y compras, para asegurar la disponibilidad de inventarios en el momento planeado y lugar apropiado.		
2. Evaluar el sistema de costo del inventario verificando si es apropiado para la naturaleza del negocio.		
3. Investigar cada cuanto tiempo se realiza levantamiento de inventario físico, y conocer quiénes son las personas involucradas en este proceso.		
4. Analizar los procedimientos para la elaboración de inventario, verificando si los procesos son acorde a las instrucciones de la administración.		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Objetivos: Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, los controles que se adoptan para protegerse contra inventarios obsoletos y los estándares necesario para atender a la demanda.		
Procedimientos sector industrial	Pt's	Hecho por
1. Obtener los procedimientos utilizados para la recepción y almacenaje de materia prima hasta la entrega al área de producción.		
2. Revisar si existe información disponible sobre: ✓ Productos obsoletos, averías, etc. ✓ Pedidos pendientes.		
3. Indagar si controla la compañía, controla sus inventarios de alto valor para minimizar el riesgo en las fluctuaciones de precios.		
4. Verificar si hay medidas adecuadas para impedir el deterioro del inventario (calor, Frio, humedad, almacenamiento por tiempo prolongado. etc.).		
5. Determinar los siguientes índices: ✓ Rotación de los inventarios. ✓ Tendencia de pedidos de inventarios. ✓ Porcentaje de pedidos de cliente sin completaren la fecha de entrega (Producto, almacén. etc.)		
6. Comprobar si se dispone del espacio y control necesario para almacenar adecuadamente los inventarios, para minimizar las pérdidas causadas por el hurto u obsolescencia.		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, así como la forma de protegerse contra inventario obsoletos, y la minimización que hace la gerencia para las inversiones de inventario.		
Procedimientos sector industrial	Pt's	Hecho por
7. Verificar la coordinación entre los departamentos de ventas y compras, para asegurar la disponibilidad de inventarios en el momento planeado y lugar aprobado.		
8. Verificar los procedimientos e investigar las pérdidas de inventarios y determinar si el problema es por desperdicio, seguridad física, malos controles contables, etc.		
9. Determinar si existe personal de vigilancia asignado para cada una de las bodegas y el costo que representa.		
10. Determinar qué área es el encargado de llevar a cabo el control y registro de entradas y salidas del almacén, el nombre de los responsables y el cargo que ocupan.		
11. Comprobar que solamente el personal autorizado al área de materia prima y producto terminado ingresan a dicho lugar, y en horarios establecidos por la gerencia.		
12. Verificar si se ha establecido instructivos para la toma de inventarios físicos.		
13. Investigar si se supervisan los inventarios físicos por personas independientes de los: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Encargados de bodega. ✓ Encargados de los registros de contables. 		

La Futura SA de CV Programas de inventario Periodo examinado		
Verificar si se mantienen niveles óptimos de inventario, así como la forma de protegerse contra inventario obsoletos, y la minimización que hace la gerencia para las inversiones de inventario.		
Procedimientos sector industrial	Pt's	Hecho por
14. . Verificar que clase de inventario manejan: ✓ Materia prima. ✓ Productos en proceso. ✓ Productos terminados.		
15. Verificar que una vez haya sido investigadas y explicadas las diferencias entre el inventario físico y los registros auxiliares se registran los ajustes necesarios, previa autorización del ejecutivo responsable.		
16. Verificar que clase de control utilizan las empresas para sistemas del inventario. ✓ Registros auxiliares ✓ Kardex ✓ Notas de remisión. ✓ Requisiciones		
17. Verificar el sistema de registro para inventarios que se utiliza: ✓ Perpetuo ✓ Analítico.		
18. Verificar que método de evaluación de inventarios se utiliza: ✓ Costo de adquisición. ✓ Costo de producción. ✓ Costo estándar. ✓ Costo promedio.		

La Futura SA de CV Programas de compras Periodo examinado		
<p>Asegurar que todas las compras efectuadas responden a necesidades de inventarios o gastos propios y necesarios para mantener la operatividad de la empresa.</p>		
Procedimientos sector servicios	Pt's	Hecho por
1. Solicitar el manual de procedimiento de compras, identificando cuales serán incluidas en el costo de los servicios.		
2. Indagar si se cumple la política de reconocimiento de los costos y gastos por servicio.		
3. Verificar si hay montos máximos autorizados para las compras en general.		
4. Verificar que todas las compras sean registradas a fin de poder establecer una utilidad real por servicio prestado.		
5. Verificar que todas las compras están autorizadas según corresponda y que se cumple el ciclo completo de estas.		
6. Verificar que las compras realizadas mediante la caja chica están dentro del monto establecido para ser canceladas por este medio.		
7. Realizar entrevistas al personal de compras con el objetivo de saber si conoce el manual de procedimiento y lo implementan.		

La Futura SA de CV Programas de compras Periodo examinado		
<p>Asegurar que todas las compras efectuadas responden a necesidades de inventarios o gastos propios y necesarios para mantener la operatividad de la empresa.</p>		
Procedimientos sector comercio	Pt's	Hecho por
1. Verificar la existencia de un manual de procedimiento para las compras debidamente autorizado.		
2. Investigar el procedimiento para toma de decisión sobre la cantidad y momento oportuno para realizar la compra.		
3. Verificar que todos los productos que se han adquirido son ingresados en el sistema informático de inventarios con sus respectivos costos.		
4. Verificar que se cumple con el procedimiento de control de calidad de los productos adquiridos.		
5. Verificar que todos los productos adquiridos son ingresados a la bodega física de las empresas.		
6. Verificar que las compras que se incluirán en inventario para venta son debidamente registradas.		

La Futura SA de CV Programas de compras Periodo examinado		
<p>Asegurar que todas las compras efectuadas responden a necesidades de inventarios o gastos propios y necesarios para mantener la operatividad de la empresa.</p>		
Procedimientos sector industrial	Pt's	Hecho por
1. Verificar la existencia de un manual de procedimientos para las compras debidamente autorizado por el gobierno corporativo.		
2. Verificar que el procedimiento de compras se realice conforme a los manuales autorizados previamente, dejando evidencia de la documentación utilizada en esta.		
3. Investigar si el personal del área de compras conoce oportunamente el proceso para realizar las compras.		
4. Verificar que todas las compras realizadas estén debidamente autorizadas.		
5. Indagar si al momento de recibir la materia prima se cuenta con un procedimiento de control de calidad.		
6. Verificar si se realizan importaciones y que los gastos incurridos están siendo incluidos en los costos de la materia prima.		
7. Conocer las políticas de los diferentes proveedores para verificar si se cuenta con garantía por obsolescencia y por deterioro de producto.		

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.Conclusiones

De acuerdo a la investigación realizada a las diferentes firmas de auditoría, cuyo objeto es la prestación de servicios de outsourcing de auditoria interna a diferentes empresas, se concluye en lo siguiente:

- a) Según la investigación efectuada un 50% de las firmas prestan los servicios de outsourcing de auditoria interna, en el municipio de San Salvador y Antigua Cuscatlán. Este servicio de acuerdo al tiempo es demandante por las empresas y se encuentra en crecimiento día a día.
- b) Las firmas que prestan el servicio de outsourcing de auditoría interna carecen de un plan para el proceso de auditoría, según la investigación efectuada un 75% de estas firmas no cuentan con un plan de auditoría interna que les permita analizar, indagar y evaluar los riesgos de negocios de cada una de las empresas que demanda el servicio.
- c) Las firmas al momento de la contratación de personal que ejercerá el trabajo de auditoría interna se basan en la experiencia obtenida y su formación académica de cada candidato.
- d) Los criterios a tomar en cuenta de las firmas para prestar el servicio de outsourcing de auditoria interna es la calidad de trabajo, eficiencia y eficacia del trabajo realizado por cada profesional
- e) Que el 29% de las firmas de auditoría capacitan trimestralmente al personal operativo, contribuyendo a que los profesionales se mantengan en constante actualización y se especialicen en nuevas áreas a fines al trabajo de auditoria.

4.2.Recomendaciones

- a) Se recomienda idea estrategias de mercadología para poder darle crecimiento al outsourcing de auditoría interna y se pueda extender el servicio tanto nacional como fuera del país.
- b) Elaborar un plan de auditoria interna que permita identificar, administrar y mitigar los riesgos en las diferentes áreas de negocios, independiente el giro al cual se dedique la entidad, para lo cual el presente trabajo serviría como un punto de referencia para las firmas interesadas en contar con un plan de auditoria estandarizado.
- c) Buscar una metodología para que los aspirantes a ejercer la auditoria interna puedan desarrollarse en el ámbito profesional, aun cuando no hayan obtenido un título universitario.
- d) Se debe efectuar evaluaciones constantes a los profesionales para evaluar la calidad de trabajo, eficiencia y eficacia de los mismos, estos nos permitirán observar las fallas y poder tomar medidas en tiempo para mejorar el servicio prestado a cada compañía que demande.
- e) Que las firmas de auditoría realicen capacitación constantemente, sin menoscavar el costo-beneficio de la firma, de tal manera que los profesionales pueden tener actualización de los conocimientos que ya poseen, y puedan incursionar en nuevas áreas de la empresa en donde se necesite realizar una auditoría.

Bibliografía

390, D. O. (9 de Febrero de 2011).

ALARYS. (s.f.). *Fundación Latinoamericana de Administración de Riesgos*.

Ambrosone, M. (mayo de 2007). <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>. Obtenido de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>.

Aplicación de las NEIPAI-Red de Contadores de El Salvador. (s.f.).

AUDITORS, T. I. (2008). Declaración de posición del IIA sobre alternativas de obtención de recursos para la función de la auditoría interna.

Código de Ética. Instituto de Auditoría Interna de El Salvador. (Edición 2013).

Contabilidad.com. (s.f.). Obtenido de Contabilidad.com: http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html

Contable, A. (II N° 1). Universidad de El Salvador.

Diccionario de Black de Leyes. (s.f.). Obtenido de <http://espanol.thelawdictionary.org>

DIGESTYC. (2015).

Dirección General de Estadística y Censos de El Salvador. (s.f.).

FEMA, F. E. (s.f.). Obtenido de www.fema.gov/es/que-es-mitigacion

<http://herdociaygarcia.com/?p=12324>. (s.f.). Obtenido de <http://herdociaygarcia.com/?p=12324>.

Interna, N. I. (Edición 2013).

Investments, F. T. (s.f.). <http://www.franklintempleton.com.mx/>.

ISCP, M. V. (s.f.).

Juvé, D. D. (s.f.). *Del Benchmarking al Outsourcing Estratégico*. Barcelona España.

Kirschenbaum, C. P. (s.f.). <http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/263/ERM.pdf>. Obtenido de <http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/263/ERM.pdf>.

Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. (s.f.).

María, G. M. (1996). *IV Convención de Contadores Públicos de El Salvador*.

Nacional, I. (09 de febrero de 2011). *Diario Oficial N°28 Tomo 390*.

NIAS, N. I. (Edición 2013). *300 Planeación de auditoria para Estados Financieros*.

Org, M. (s.f.). Obtenido de

(http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos)

Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna* (Tercera edición ed.). Mexico: Editorial Pearson.

www.aiaelsalvador.org. (s.f.).

ANEXOS

INDICE

CONTENIDO

ANEXO 1. Horas de educación continuada

ANEXO 2. Clasificación según la Dirección y General de Estadísticas Censos (digestyc) firmas y/o consultoras de los municipios de Antigua Cuscatlán y San Salvador.

ANEXO 3. Instrumento de investigación: encuesta

ANEXO 4. Análisis de la información

ANEXO 5. Forma de llenar el cuestionario para conocer el entorno de la entidad

ANEXO 6. Modelo de oferta de servicios

ANEXO 7. Modelo de aceptación de la oferta

ANEXO 8. Modelo de la carta compromiso

ANEXO 9. Manual de procedimiento de auditoria

HORAS DE EDUCACION CONTINUADA

CUMPLE CON LAS 50 HORAS DE CAPACITACIÓN DEL CONSEJO DE VIGILANCIA DE LA PROFESIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

 TEMÁTICA	Duración
Seminario Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	15 Horas
Seminario Normas Internacionales de Auditoría NIA's	15 Horas
Seminario sobre Ética	4 Horas
Seminario sobre Tributación	8 Horas
Seminario sobre Leyes Mercantiles	8 Horas
Puede inscribirse de forma individual a cada seminario.	
Total: 50 Horas	

ANEXO 2

**CLASIFICACIÓN SEGÚN LA DIRECCIÓN GENERAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS (DIGESTYC)
FIRMAS Y/O CONSULTORAS DE LOS MUNICIPIOS DE ANTIGUO CUSCATLÁN Y SAN SALVADOR**

Correlativo	Municipio	Actividad	Nombre Comercial
1	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ACC ASOCIADOS, S. A DE C. V.
2	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ACSA, S.A DE C.V
3	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ADAN HENRIQUEZ VALLE Y ASOCIADOS, S. A DE C. V.
4	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ADMAGRO
5	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AFE INTERNACIONAL, S. A DE C. V.
6	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AGUIÑADA Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.
7	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ANAYA VILLEDA Y ASOCIADOS
8	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AREVALO ALLEN & ASOCIADOS
9	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ASECONE, S. A DE C.V.
10	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT AX
11	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORES CONSULT ORES ESPECIALIZADOS, S. A DE C. V.
12	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORES Y ASESORES , S.A DE C.V.
13	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORES Y CONSULT ORES DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.
14	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORES, ASESORES, CONSULT ORES SA DE C.V.
15	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORIA Y CONSULTORIA SA DE C.V.
16	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORIA INTEGRAL Y CONSULTORIA
17	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AUDIT ORIA Y CONSULTORIA ESTRATEGICA, S.A DE C.V.
18	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	AVALOS CARDONA Y ASOCIADOS SA DE CV
19	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	BARAHONA VARGAS ASOCIADOS
20	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	BG CONSULTORES, S. A DE C. V.
21	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	BMM & ASOCIADOS.
22	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	BUCARO JOVEL & ASOCIADOS, S. A DE C. V.
23	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CAÑAS ESCOBAR Y ASOCIADOS
24	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CARRANZA Y CARRANZA Y ASOCIADOS
25	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CASTELLANOS CHACON LTDA DE C. V.
26	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CASTELLANOS GOMEZ CABRERA Y ASOCIADOS , S.A DE C.V.
27	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CASTILLO GUZMAN AUDIT ORES Y CONSULT ORES, S. A DE C. V.
28	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CCA AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS SA DE C.V.
29	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CENTRO INTEGRAL DE FORMACION PROFESIONAL POR COMPETENCIA S. A DE C. V.
30	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CENTROSER, SA DE C.V.
31	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CHAVEZ QUEVEDO Y ASOCIADOS
32	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CISNEROS CASTRO Y CIA
33	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CIUDAD REAL Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.
34	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	COAUDIT, S. A DE C. V.
35	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	COCAR ROMANO Y COMPAÑIA
36	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONSULTING ENTERPRISE, S. A DE C. V.
37	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONSULTORES PROFESIONALES TRIBUTARIOS, S.A DE C.V.
38	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONSULTORIA EN PROYECTOS SA DE CV
39	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONTABILIDAD INTEGRAL
40	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONTABILIDADES Y SERVICIOS SA DE CV
41	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONTADORES PUBLICOS AUDITORES, S.A DE C.V.
42	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CONVENSA
43	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CORNEJO & UMAÑA LT DA DE C.V
44	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	CORPEÑO Y ASOCIADOS
45	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DESPACHO ORELLANA MIXCO Y ASOCIADOS
46	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DESPACHO DE AUDITORIA
47	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DESPACHO GONZALEZ BARAHONA ASOCIADOS, S. A DE C. V.
48	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DESPACHO LILIAN DEL CARMEN FLORES DE PALIOS
49	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DILA, S. A DE C. V.
50	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	DTT EL SALVADOR SA DE C.V
51	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	EBARRIENTOS Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.
52	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ECONTA, S.A DE C.V.
53	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ELIAS & ASOCIADOS
54	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ERNST & YOUNG EL SALVADOR
55	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ESCOBAR Y ASOCIADOS
56	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	ESCOGUAR.
57	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	FERNANDEZ Y FERNANDEZ ASOCIADOS
58	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	FIGUEROA JIMENEZ
59	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	FIGUEROA JIMENEZ & CO
60	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	FLORES, FLORES Y ASOCIADOS, S. A DE C. V.
61	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	G&A-AUDITORES, CONSULTORES Y ASESORES, SA DE CV.
62	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	GLOBAL AUDIT ORES Y CONSULT ORES, S. A DE C. V.
63	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	GLOBAL MONETARY CONSULTANTS GUTIERREZ Y GUTIERREZ AUDIT ORES ASOCIADOS
64	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	GONZALEZ PINEDA SA DE C.V.
65	San Salvador	Auditoria y Consultoría (en contabilidad)	GRANT THORNTON CONSULTORES, SA DE C.V.

66	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	GRUPO R & G S.A DE C.V.
67	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	HERNANDEZ AGUIRRE & ASOCIADOS, S.A DE C. V.
68	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	HERNANDEZ MARTINEZ Y ASOCIADOS
69	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	J. H. VALIENTE Y ASOCIADOS
70	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	JACOBO Y ASOCIADOS ,S.A DE C.V
71	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	JORDAN Y ASOCIADOS , S.A DE C.V.
72	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	JOVEL JOVEL Y COMPAÑIA
73	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	KPMG SOCIEDAD ANONIMA
74	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	KPMG PEAT MARWICK.
75	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LATINCO LT DA DE C. V.
76	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LEMUS VALIENTE
77	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LIC. JULIO CESAR RIVAS ASCENCIO
78	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LOPEZ , SOLITO Y ASOCIADOS
79	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LOPEZ GRANADINO, S.A. DE C.V.
80	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	LUIS ALONSO CORNEJO Y ASOCIADOS
81	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	M N AUDITORES - CONSULTORES, S.A DE C. V.
82	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	M Y C SERVICIOS TECNICOS CONSULTORES DIFERENCIADOS S.A DE C.V.
83	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MALBA, S.A DE C.V.
84	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MARTINEZ GARCIA Y COMPAÑIA
85	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MEJIA AGUIRRE Y ASOCIADOS
86	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MEJIA VALLE Y ASOCIADOS
87	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MENARODRIGUEZ
88	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MENJIVAR Y MENJIVAR AUDITORES CONSULTORES, S.A DE C.V.
89	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MORALES PEREZ VARELA, S.A DE C.V.
90	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MORALES PEREZ Y ASOCIADOS
91	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MORALES Y MORALES ASOCIADOS
92	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	MURCIA & MURCIA, S. A DE C. V.
93	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	NAVARRO GUEVARA Y ASOCIADOS
94	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	OPERACIONES Y SERVICIOS MERCANTILES, S. A DE C. V.
95	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ORELLANA Y ASOCIADOS
96	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ORTEGA, CISNEROS, DOMINGUEZ Y CIA
97	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PACHECO PAREDES AUDITORES CONSULTORES
98	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PAVON ARGUETA Y COMPAÑIA LIMITADA DE C. V.
99	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PERALTA MARROQUIN Y COMPAÑIA
100	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PETRUS
101	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PIMENTEL CARRANZA & ASOCIADOS
102	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	PRICEWATERHOUSECOOPERS, S.A DE C.V.
103	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	QUIJANO MARTINEZ ASOCIADOS
104	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	QUINTANILLA SANCHEZ Y ASOCIADOS
105	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	R. GALLARDO Y CIA
106	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	R2C
107	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RAFAEL ENRIQUE VALTER Y ASOCIADOS DE CAPITAL VARIABLE
108	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RAMOS VALIENTE Y ASOCIADOS
109	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RECINOS, RECINOS Y CIA
110	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RESPALDO
111	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RIVAS CRUZ CHAVARRIA Y ASOCIADOS
112	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RIVERA PALMA ASOCIADOS
113	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RODRIGUEZ CORPORACION
114	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RODRIGUEZ CRUZ, S.A DE C.V.
115	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	RODRIGUEZ RODRIGUEZ Y ASOCIADOS
116	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ROJAS MENDEZ Y COMPAÑIA
117	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ROLDAN PEREZ & ASOCIADOS
118	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ROMERO PORTILLO Y ASOCIADOS
119	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	ROQUE Y ROQUE ASOCIADOS
120	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SERVICIOS INTEGRALES DE AUDITORIA S.A DE C.V.
121	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SERVICIOS INTEGRALES E INVERSIONES, S.A DE C. V.
122	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SERVICIOS PROFESIONALES NAZARETH, S.A DE C. V.
123	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SINASEMP
124	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SND ELECTRONICOS, S.A DE C.V.
125	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	SOCIOS EMPRESARIALES SA DE CV.
126	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	STAF. S.A DE C.V.
127	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	TANAS, S.A DE C.V.
128	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	TG AUDITORES
129	Antiguo Cuscatlan	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	TOCHEZ FERNANDEZ, LIMITADA
130	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	TORRES RIVAS Y ASOCIADOS, S.A DE C.V.
131	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	TRANSFER PRICING ADVISORS, S.A DE C. V.
132	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	VALIENTE Y ASOCIADOS
133	San Salvador	Auditoria y Consultoria (en contabilidad)	VENTURA SOSA, S.A DE C. V.

INTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



TEMA: “Diseño de un plan de Auditoría Interna estandarizado basado en riesgos para empresas que brindan servicios de Outsourcing de Auditoría Interna, que les permita administrar y mitigar el riesgo en las diferentes áreas de negocio.”

OBJETIVO: Conocer la opinión de las empresas que ofrecen el servicio de outsourcing de auditoría interna y de los profesionales que se desempeñan en el área, para determinar en qué medida afecta de que no posean un plan de auditoría estandarizado que les permita administrar y mitigar el riesgo de las diferentes áreas de negocio

INDICACIONES: Conteste adecuadamente las siguiente interrogantes y marque con “X” solamente la respuesta que considere conveniente.

Datos Generales:

Género: Femenino Masculino

Edad: 18 a 23 años 24 a 29 años más de 30 años

Cargo que Desempeña: Dueño(a): Administrador(a): Gerente:
Empleado(a):

Preguntas:

1. ¿Su giro o actividad principal está dirigido a la prestación de servicios?
 - a) Asesoría
 - b) Consultoría
 - c) Otros

2. ¿Presta actualmente servicios de Outsourcing de auditoría su empresa?
 - a) Sí
 - b) No

3. Si su respuesta anterior es positiva, ¿Cómo considera el servicio ofrecido, según las áreas de negocios de sus clientes?
 - a) Excelente
 - b) Muy bueno
 - c) Bueno
 - d) Regular

4. ¿Qué tipo de auditoría ofrece su empresa?
 - a) Interna
 - b) Financiera
 - c) Fiscal
 - d) Otros

5. Si su respuesta a la pregunta anterior fue la opción A, ¿Qué tipo de plan de Auditoría Interna tiene su empresa?
 - a) Plan por Área fija
 - b) Plan Estandarizado
 - c) A la medida

6. ¿A su criterio se encuentra afectado por no tener un plan de auditoría interna estandarizado?

a) Sí

b) No

¿Por qué? _____

7. Cuáles de los aspectos siguientes considera necesarios en la prestación del servicio de auditoría interna:

a) Calidad del trabajo

b) Especialización del personal profesional

c) Experiencia del personal

d) Efectividad en el seguimiento

8. ¿Con que frecuencia reciben capacitaciones el personal que presta el servicio de auditoría interna?

a) Mensual

b) Trimestral

c) Dos veces por año

d) 1 vez al año

e) No reciben

9. Según su criterio, un auditor interno ¿para ejercer la función adecuadamente, debe tener el conocimiento en las áreas? **Puede seleccionar más de una opción**

a) Razonamiento

b) Ética

c) Auditoría

d) Comunicación

e) Organización

f) Informática

g) Sociología

h) Fraude

i) Contabilidad Financiera

j) Recolección de datos

k) Aspectos legales

l) Marketing

m) Contabilidad de gestión

n) Finanzas

o) Economía

p) Métodos cuantitativos

q) Gubernamentales

r) Internacionales

s) Fiscales

10. ¿El plan de auditoría interna que su empresa desarrolla para sus clientes cumple con todos los objetivos demandados por sus clientes?

a) Si

b) No

11. ¿Estaría usted de acuerdo que su empresa implementara un plan de auditoría interna estandarizado, para que pueda ofrecer los servicios a sus clientes en las diferentes áreas de negocios?

a) Si

b) No

12. ¿Cuáles de los siguientes beneficios obtendría al contar con un plan de auditoría interna estandarizado, para las diferentes áreas de negocios?

a) Asesoría a la administración sobre controles y procedimientos

b) Mejora de los controles internos

c) Cumplir con la misión y visión de la empresas

d) Agregar valor y mejorar las operaciones de la organización

e) Mejorar las eficacia de los procesos de gestión de riesgos

13. ¿Para lograr resultados óptimos en la ejecución y un buen desempeño de un plan de auditoría interna estandarizado, que aspectos consideraría para contratar a un auditor interno?

a) Formación superior (graduado)

b) Experiencia

c) Edad

F. _____

Sello _____

ANALISIS DE LA INFORMACIÓN

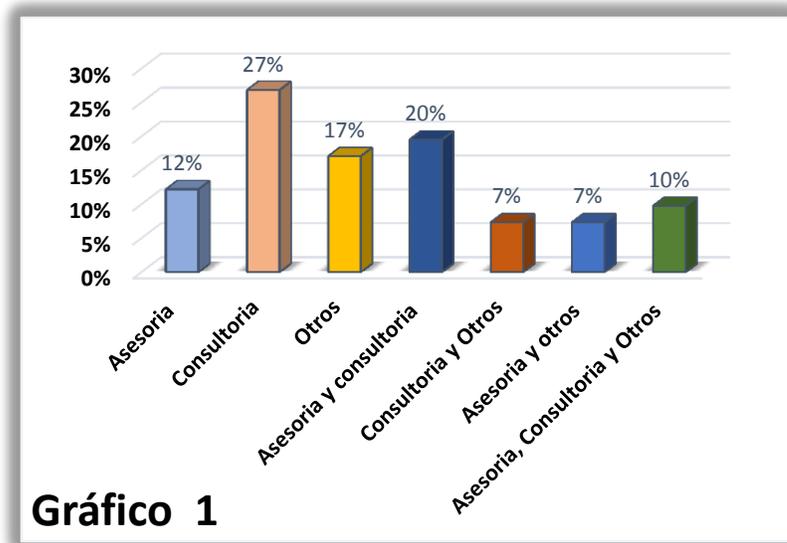
Pregunta 1.

¿Su giro o actividad principal está dirigido a la prestación de servicios de?

Objetivo: Conocer qué tipo de actividades están brindando las firma de auditorías en la actualidad.

- a) Asesoría
- b) Consultoría
- c) Otros

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia relativa
Asesoría	5	12%
Consultoría	11	27%
Otros	7	17%
Asesoría y consultoría	8	20%
Consultoría y Otros	3	7%
Asesoría y otros	3	7%
Asesoría, Consultoría y Otros	4	10%
Total	41	100%



Interpretación: Gráfico 1

El gráfico muestra las diferentes actividades que tiene combinadas las firmas de auditoría, es válido resaltar que muchas de ellas no solo se dedican a una misma actividad, lo cual les crea un valor agregado al conocer y desenvolverse en diferentes áreas.

Del total de los encuestados, el 27% opinaron que se dedican al servicio de consultoría, lo cual es un buen indicador de la importancia y necesaria que se ha vuelto este servicio, no solo para las firmas sino también para el mundo empresarial. Y es una buena oportunidad para ofrecer los servicios de auditoría interna por medio del outsourcing.

Por otro lado, el 20% de los encuestados opinaron que prestan los servicios de asesoría y consultoría, lo que les da un nivel de competencia mayor en el mercado empresarial, ya que puede realizar trabajos con personal propio o dar asesoría a otras personas, en su mayoría de veces empleados de las empresas contratantes.

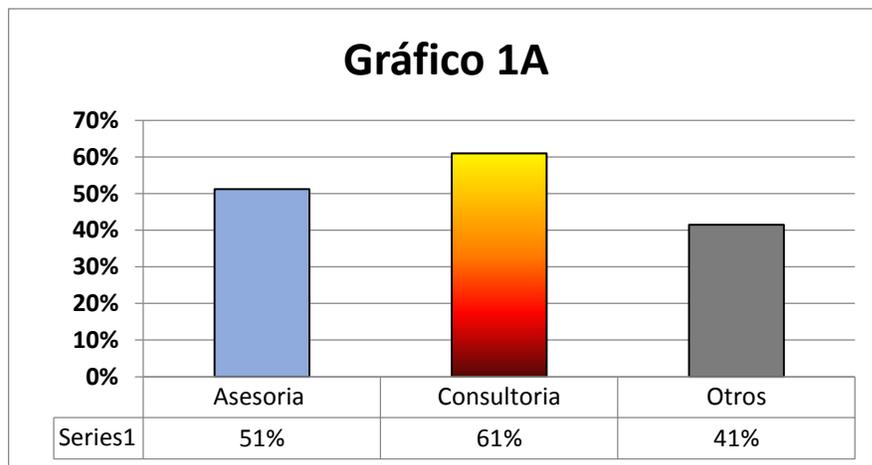
De tal manera el 17% de los encuestados respondieron que se dedican a otros servicios, siendo estos como por ejemplo: impuestos y servicios de auditoría en sus diferentes clases.

Además el 12% de los encuestados opinaron que se dedican al servicio de Asesoría, por lo que se cumple con la relación de actividades de la auditoría interna, por lo que es recomendable que se implemente un plan de auditoría interna estándar que les permitirá crecer como firmas.

También el 10% opino que sus servicios son de Asesoría, Consultoría y otros; por tal razón es que se puede ver como las firmas van evolucionando sus actividades de servicios, y crear un plan de auditoría interna estándar será de gran utilidad para estas empresas.

Asimismo el 7% de los encuestados respondieron que sus servicios están enfocados tanto a la asesoría y otros. Por lo que es de gran importancia aportarle una herramienta que les ayude a mitigar y administrar sus riesgos en las diferentes actividades que ejercen profesionalmente.

De igual forma el 7% de los encuestados respondieron que sus servicios son de Consultoría y otros.



Interpretación gráfico 1A

De una manera más explicativa este gráfico muestra en el porcentaje de las actividades a las que más se dedican las firmas en la actualidad. El 61% de los encuestados respondieron que prestan los servicios de consultoría, esto no indica que los empresarios cada día están tercerizando las actividades dentro de las empresas, en algunas veces porque esto les genera menos costos y tienen la ventaja de tener personal especializado en la actividad a tercerizar. Así como por ejemplo los servicios de limpieza fueron transferidos a una tercera persona, así mismo muchas actividades administrativas están siendo desligadas directamente de las empresas.

De igual manera el 61% de los encuestados respondieron estar prestando servicios de asesoría, siendo esta un apoyo especialmente para la administración, mediante la ayuda para resolver dudas específicas ya sea un proceso o una actividad. No obstante cabe mencionar que la asesoría debe ser dada por profesionales con conocimiento amplio sobre lo que se va a asesorar.

Por otro lado el 41% de los encuestados respondieron que se dedican a brindar otros servicios, en los que se puede mencionar impuestos y auditorías. En nuestro medio, la mayoría de firmas se dedican a los servicios de auditoría fiscal y financiera, por lo que este porcentaje podría no estar mostrando la situación real de los servicios brindados.

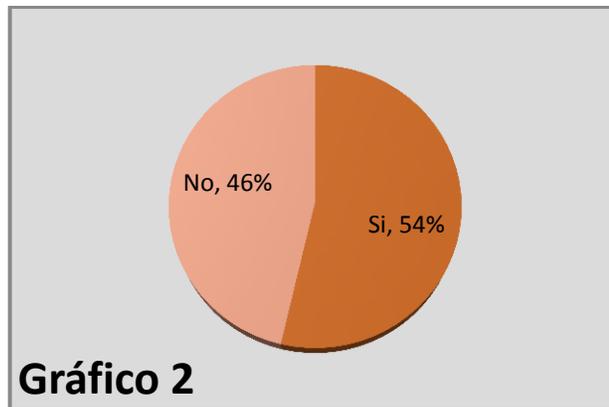
Pregunta 2.

¿Presta actualmente servicios de Outsourcing de auditoría su empresa?

Objetivo: Conocer si las firmas de auditoría ofrecen los servicios de outsourcing de auditoría.

- a) Sí
- b) No

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia relativa
Si	22	54%
No	19	46%
Total	41	100%



Interpretación Gráfico 2

Del 100% de los encuestados, el 54% respondieron que, si brindan servicios de outsourcing en auditorías, este dato comprueba la importancia que tiene el medio empresarial al contratar estos servicios, lo cual da como resultado la necesidad de tener planes de auditoría que garanticen un alcance suficiente y a su vez garantice la mitigación y administración de los riesgos, siendo esto la base principal por lo que las empresas hoy por hoy están haciendo uso de estos servicios. Esto conlleva una responsabilidad por un

lado de tener profesionales con conocimientos y experiencias y por otro a tener las herramientas que garanticen resultados con eficiencia y eficacia utilizando los recursos necesarios.

Por otro lado el 46% de los encuestados opinaron que actualmente no prestan servicios de Outsourcing, dedicándose exclusivamente a las auditorías que son legalmente exigibles en nuestro país, es decir a la auditoría financiera y fiscal. Mas sin embargo, estas firmas están en total disposición de incursionar en este tipo de servicio, teniendo en cuenta que para esto la experiencia es de vital importancia.

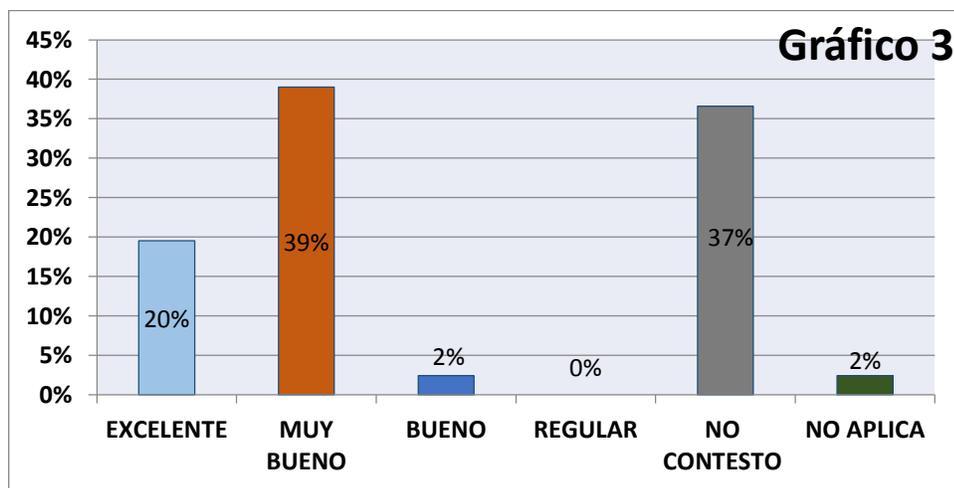
Pregunta 3.

Si su respuesta anterior es positiva, ¿Cómo considera el servicio ofrecido, según las áreas de negocios de sus clientes?

Objetivo: Realizar un breve sondeo de cómo se consideran las firmas de auditoría que están realizando sus actividades en las diferentes áreas de negocios de sus clientes.

- a) Excelente
- b) Muy bueno
- c) Bueno
- d) Regular

Alternativa	Frecuencia	frecuencia relativa
Excelente	8	20%
Muy bueno	16	39%
Bueno	1	2%
Regular	0	0%
No contesto	15	37%
No aplica	1	2%
Totales	41	100%



Interpretación gráfico 3:

El 39% del total de los encuestados contestaron, que consideran estar ofreciendo un servicio muy bueno a sus clientes, esto puede ser por diferentes resultados, entre los que podemos mencionar: optimización de tiempo, experiencia del personal, objetivos de sus servicios, dedicación al trabajo a realizar, etc., un plan de auditoría interna estandarizado podría beneficiar optimizando el tiempo y a la vez buscando la mitigación y administración de los riesgos.

Por otro lado el 37% de los encuestados prefirió no contestar, por diversas razones que podrían ser desde tener consciencia que no están prestando un buen servicio, o abstenerse de contestar en algo que no se sabe a ciencia cierta. Sin embargo puede ser de gran ayuda el tener e implementar un plan de Auditoría interna estandarizado para brindar un excelente servicios a sus clientes, a través del trato a los riesgos.

En relación a los servicios ofrecidos a sus clientes en las áreas del negocio, el 20% considera que sus servicios son excelentes, en las áreas del negocio de la auditoría interna, pero es importante decir que si ya se ofrece un servicio que es excelente, eso no nos impide que al diseñar un plan de auditoría interna estandarizado ayudara de mejor manera para agregarle valor a sus servicios ofrecidos.

También el 2% del total de los encuestados considera que sus servicios que brinda son buenos, en cuanto a la auditoría interna se refiere, por lo que se cumple que los servicios ofrecidos por las firmas de auditorías carecen de una herramienta de trabajo que ayude a ofrecer un servicio de calidad para sus clientes, es por tal razón que se recomienda tener un plan de auditoría interna estandarizado.

De igual manera hay un 2% de los encuestados que contesto que no le aplica esta pregunta por no brindar servicios por áreas de negocios.

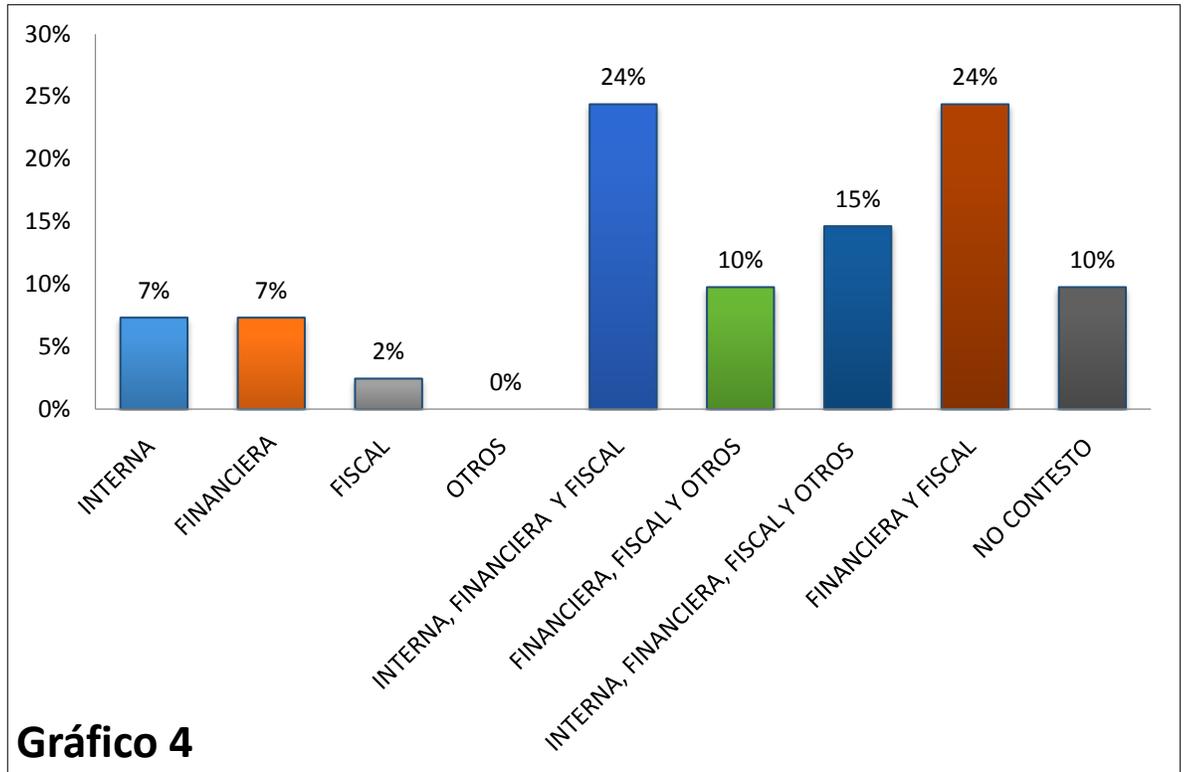
Pregunta 4.

¿Qué tipo de auditoría ofrece su empresa?

Objetivo: Investigar los tipos de auditoría que están ofreciendo las firmas de auditoría

- a) Interna
- b) Financiera
- c) Fiscal
- d) Otros

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia relativa
Interna	3	7%
Financiera	3	7%
Fiscal	1	2%
Otros	0	0%
Interna, financiera y fiscal	10	24%
Financiera, fiscal y otros	4	10%
Interna, financiera, fiscal y otros	6	15%
Financiera y fiscal	10	24%
No contesto	4	10%
Totales	41	100%



Interpretación gráfico 4:

El gráfico 4 muestra las diferentes combinaciones de auditorías que ofrecen las firmas que fueron encuestadas.

El 24 % del total de los encuestados respondieron que el tipo de auditoría que ellos ofrecen como firma son de auditoría de interna, auditoría financiera y auditoría fiscal, es decir que dan diferentes tipos de auditoría no es una sola a la que se dedican como firma, por lo que se recomienda diseñar un plan de auditoría interna estandarizado que permita mitigar y administrar los riesgos en la diferentes áreas de negocio de sus clientes indiferentemente al tipo de auditoría que ofrezcan.

Un total de 10 firmas de auditorías que representan el 24% de la muestra contestaron que los tipos de auditoría que ofrecen son de auditoría financiera y fiscal, es decir no se enfocan al área interna, pero por tal motivo es de gran importancia aportarles un plan de auditoría interna estandarizado que les ayude a ofertar estos nuevos servicios.

Por otro lado El 15 % del total de los encuestados afirmaron que el tipo de auditoría que ellos ofrecen como firma son de auditoría de interna, auditoría financiera, auditoría fiscal y otros, es decir que dan diferentes tipos de auditoría no es una sola auditoría a la que se dedican como firma, por lo que se recomienda un plan de auditoría interna estandarizado que permita mitigar y administrar los riesgos en la diferentes áreas de negocio de sus clientes para agregar valor a sus servicios ofertados.

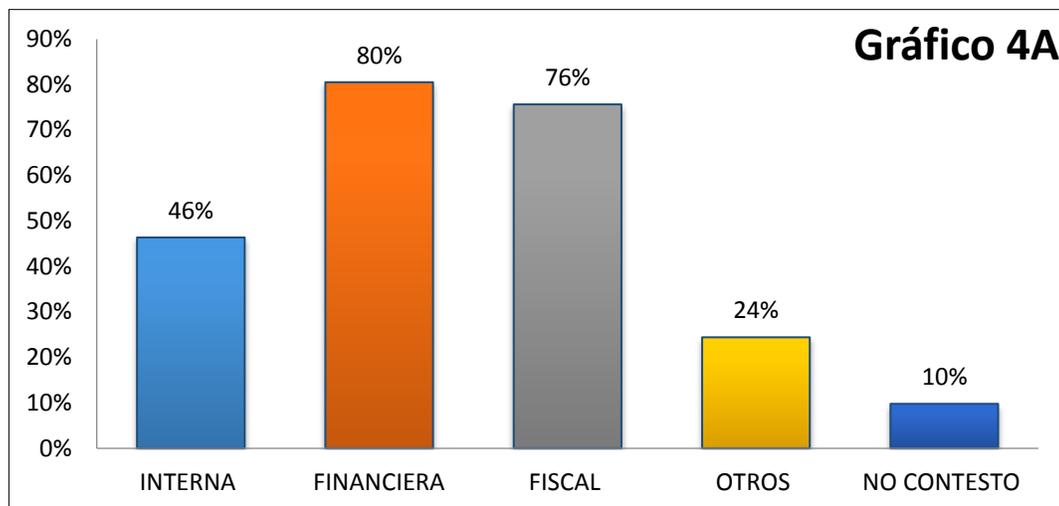
También el 10% de los encuestados respondieron que los servicios que ofrecen de auditoría son de auditoría financiera, fiscal y otros, por lo que se puede ver que no se enfocan al área interna, pero es importante recomendar un plan de auditoría interna estandarizado que les ayude a ofertar estos nuevos servicios y generar mejores beneficios como profesional o firmas de auditorías.

De la misma manera el 10% de los encuestados no contestos el tipo de auditoría ofrecía a sus clientes.

El 7% de los encuestados afirmaron que el tipo de auditoría que ofrecen es de auditoría interna.

Asimismo 3 firmas que también representa un 7% de la muestra contesto que el tipo de auditoría que ofrece para sus clientes es la auditoría financiera.

Además solo el 2% de los encuestados respondió que el tipo de auditoría que ofrece es de auditoría de fiscal.



Interpretación gráfico 4A

El gráfico 4A muestra que tipo de auditoría ofrecen las empresas:

El 80 % del total de los encuestados respondieron que el tipo de auditoría que ellos ofrecen es la financiera, esto puede ser por que dicha auditoría está legalmente exigible, no obstante no están exentos de poder brindar el servicio en auditoría interna, por lo que la implementación de un plan de auditoría interna estandarizado basado en riesgos, les seria de mucha ayuda ya que les maximizaría el tiempo y detectarían los riesgos de manera oportuna.

De igual manera el 76% de los encuestados respondieron que el tipo de auditoría que ofrecen es de la fiscal, de manera similar esta tipo de auditoría es de las más contratadas en el medio empresarial por ser de carácter legalmente obligatoria.

Por otro lado El 46 % del total de los encuestados afirmaron que ofrecen los servicios de auditoría interna, importante resaltar que de un 100% de los encuestados casi la mitad ofrecen este servicio, por lo que deducimos que esta auditoría cada día esta sienta más necesaria en el medio empresarial, y podría ser por el valor agregado que tiene para la empresa. Históricamente en todo el mundo hemos visto como se han realizado desfalcos

Además un 24% de los encuestados contestos que otros tipos de auditorías es la que ellos ofrecen como firma. Por lo como resultado se puede ver que no ofrecen auditoría interna, lo cual nos lleva a conocer que dicha circunstancia puede ser por no tener un plan de auditoría interna estandarizado que les permita ofrecer estos servicios.

De la misma manera el 10% de los encuestados no contestos el tipo de auditoría ofrecía a sus clientes

Pregunta 5.

Si su respuesta a la pregunta anterior fue la opción A, ¿Qué tipo de plan de Auditoría Interna tiene su empresa?

Objetivo: Conocer qué tipo de plan de auditoría interna están utilizando las firmas de auditoría en la actualidad.

- a) Plan por Área fija
- b) Plan Estandarizado
- c) A la medida

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia Relativa
Plan por área fija	2	5%
Plan estandarizado	1	2%
A la medida	16	39%
Plan por área fija y a la medida	2	5%
Plan por área fija , plan estandarizado y a la medida	1	2%
Plan estandarizado y a la medida	1	2%
No aplica	2	5%
No contesta	16	39%
Totales	41	100%

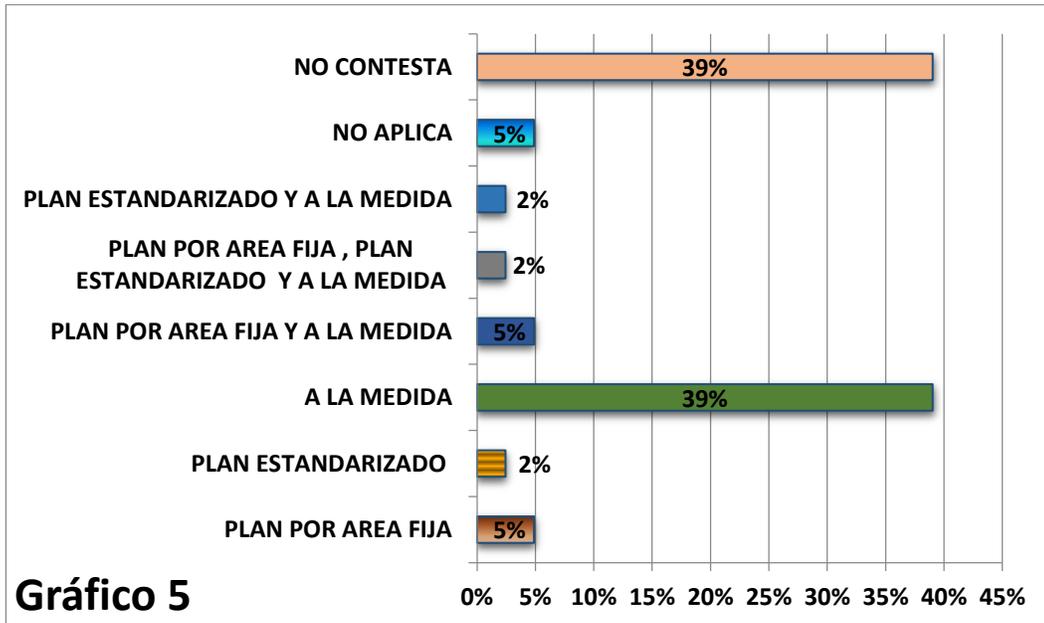


Gráfico 5

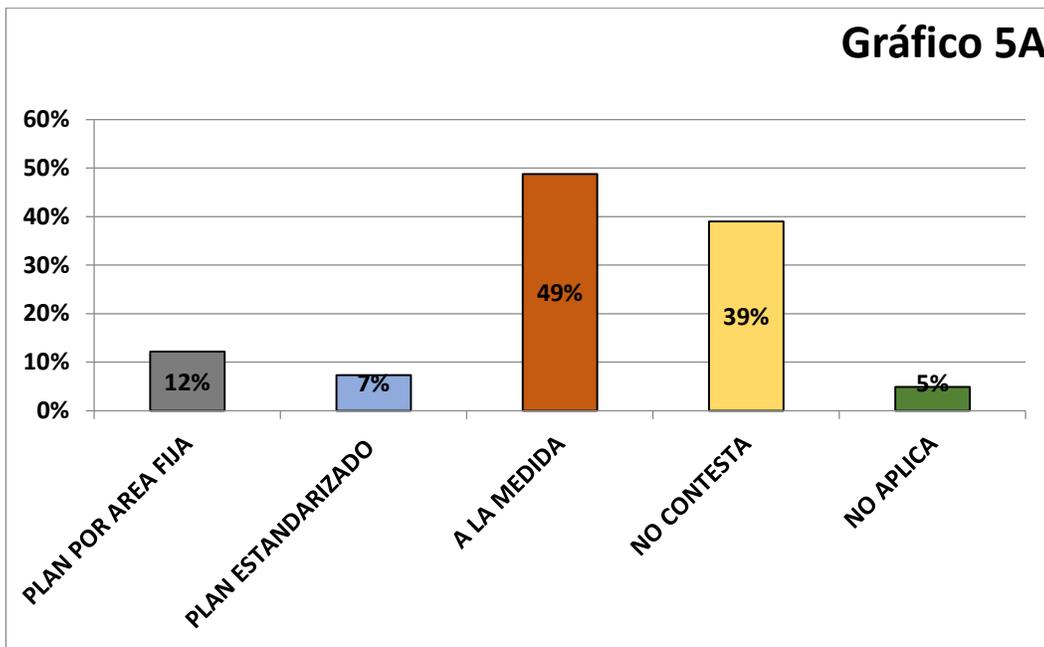


Gráfico 5A

Interpretación: Gráfico 5

Del total de los encuestados el 39 % contestaron que utilizan un plan de auditoría interna a la medida ya que les resulta con mayor alcance para la detección de riesgos.

Por otro lado un 5% de los encuestados utilizan un plan de auditoría por área fija, por considerarlo más apropiado para cumplir con los requerimientos de sus clientes.

Además el 2% de los encuestados si utilizan un plan de auditoría estandarizado por considerar que de esta manera dan un servicio más apropiado a sus clientes.

Interpretación: Gráfico 5A

Del total de los encuestados, el 49% respondieron que utilizan un plan de auditoría a la medida por considerarlo más apropiado al momento de ejecutar un trabajo de auditoría, ya que este se adapta a las necesidades de las empresas y se obtienen resultados satisfactorios. Sin embargo este tipo de plan de auditoría tiene como desventajas el consumo máximo de tiempo, ya que se tiene que conocer la empresa interna y externamente, para luego poder diseñar el plan acorde a los riesgos identificados.

Además el 39% de los encuestados no contestaron esta interrogante, debido a que en algunos casos estas firmas no prestan los servicios de auditoría interna, sin embargo algunos manifestaron verbalmente que tienen la disposición de incursionar este servicio.

Por otro lado el 12% opinaron que utilizan el plan de auditoría por área, debido al enfoque que piden los clientes al momento de contratar los servicios de auditoría interna. Este tipo de plan es muy ventajoso ya que el examen que se realiza es más personificado a cada área, pero al igual que el plan a la medida, el plan por área conlleva la inversión de mucho más tiempo, ya que se realiza un plan por cada área del negocio.

Asimismo el 7% de los encuestados respondieron que utilizan un plan de auditoría interna estandarizado, lo que no fue definido si dicho plan está enfocado a la mitigación y administración de los riesgos,

Pregunta 6

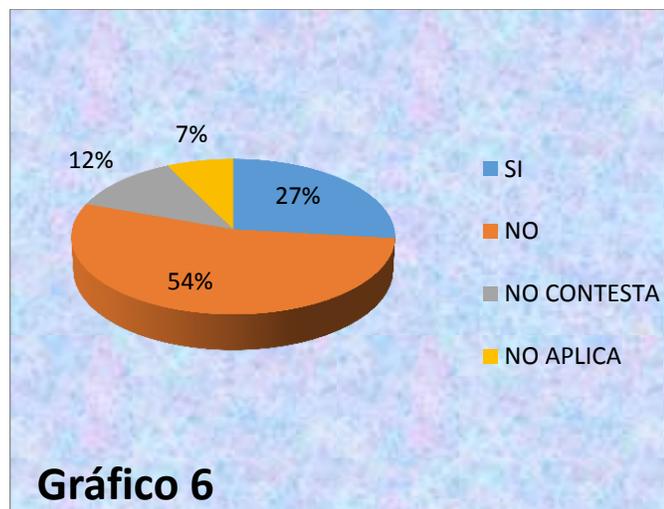
¿A su criterio se encuentra afectado por no tener un plan de auditoría interna estandarizado?

Objetivo: Conocer si las firmas de auditoría están siendo afectadas al no tener un plan de auditoría estandarizado que les ayude a realizar la auditoría de una manera más fácil y efectiva.

- a) Sí
- b) No

¿Por qué? _____

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia relativa
Si	11	27%
No	22	54%
No contesta	5	12%
No aplica	3	7%
Totales	41	100%



Interpretación gráfico 6

Del total de los encuestados, el 54% contestaron que el no tener un plan de auditoría estandarizado no les afecta al momento de brindar sus servicios de auditoría, ya que al ejecutar un plan a la medida o por área fija, tiene como resultados óptimos que son de ayuda para la administración.

Por otro lado el 27% contestaron si estar siendo afectados al no tener un plan de auditoría estandarizado, debido a que incurren en más tiempo para la elaboración de un plan de auditoría a la medida o por área fija, ya que al elaborar un plan de auditoría siempre ocasionada invertir más tiempo y al tener un plan estandarizado contribuiría a la reducción de tiempos en la planeación.

Además un 12% evitar contestar la interrogante, sin dar algún motivo específico a la pregunta o por considerarlo inapropiada.

De igual forma un 7% respondieron que la pregunta no aplicaba ellos, de igual forma no dieron alguna explicación por la cual no “les aplicaba” en el desarrollo de su trabajo.

A continuación se muestra algunos de los comentarios que realizaron los encuestados.

COMENTARIO	
Comentario 1	Porque independientemente del giro y volumen de actividades que realice el cliente, el enfoque deber ir hacia el mejoramiento de aquellas áreas generalmente vulnerables y establecer directrices para mitigar riesgos que afectan el negocio en marcha y la rentabilidad de la sociedad.
Comentario 2	Deberían de establecerse controles y criterios para mejorar los procesos en las empresas que les ayuden a crecer
Comentario 3	No hay control interno de las áreas que puedan minimizar los gastos o la fuga de dinero
Comentario 4	Porque por el momento los servicios prestados se desarrollan en la auditoría externa y contabilidad
Comentario 5	Debería de haber un marco de referencia tipo NIIF
Comentario 6	Pudiera ser ya que se usa más tiempo en adecuarlo
Comentario 7	Porque no desarrollamos servicios de auditoría interna
Comentario 8	No hay parámetros para definir la ejecución de la auditoría

Comentario 9	Porque las metodologías deben adecuarse al tipo de empresa
Comentario 10	Las áreas evaluadas o revisadas son conforme al riesgo que se ha determinado en cada área sujeta de revisión, y conforme se va disminuyendo el riesgo se van adecuando conforme a las pruebas que puedan ser necesarias de realizar.
Comentario 11	No presto ese servicio
Comentario 12	Se trabaja según la metodología que tiene la empresa
Comentario 13	Los programas a la medida son más objetivas
Comentario 14	Se tiene un adecuado conocimiento del negocio y de sus procesos fundamentales
Comentario 15	Cada empresa tiene sus propias áreas de riesgo y el enfoque debe ser el riesgo
Comentario 16	Como es a la medida se le puede dar el enfoque razonable y adecuado
Comentario 17	Un plan estandarizado es horizontal y global, por lo tanto tiende a cubrir todos o la mayoría de los riesgos y principalmente las áreas (control interno, información financiera, aspectos legales)
Comentario 18	Sirve para desarrollar el trabajo de auditoría interna
Comentario 19	Los riesgos se pueden dar en cualquier momento
Comentario 20	No todas las empresas son iguales aun sean de la misma finalidad
Comentario 21	Se dejan áreas de interés sin revisión
Comentario 22	Se utilizan los métodos y procedimientos de auditoría financiera y fiscal
Comentario 23	Porque se ahorra tiempo
Comentario 24	Porque cada cliente es diferente por lo cual hay que elaborar un plan para cada uno
Comentario 25	Por el momento no hemos incursionado en esa área
Comentario 26	El plan se diseña de acuerdo al conocimiento del cliente y de los riesgos efectuados en las diferentes áreas de la empresas

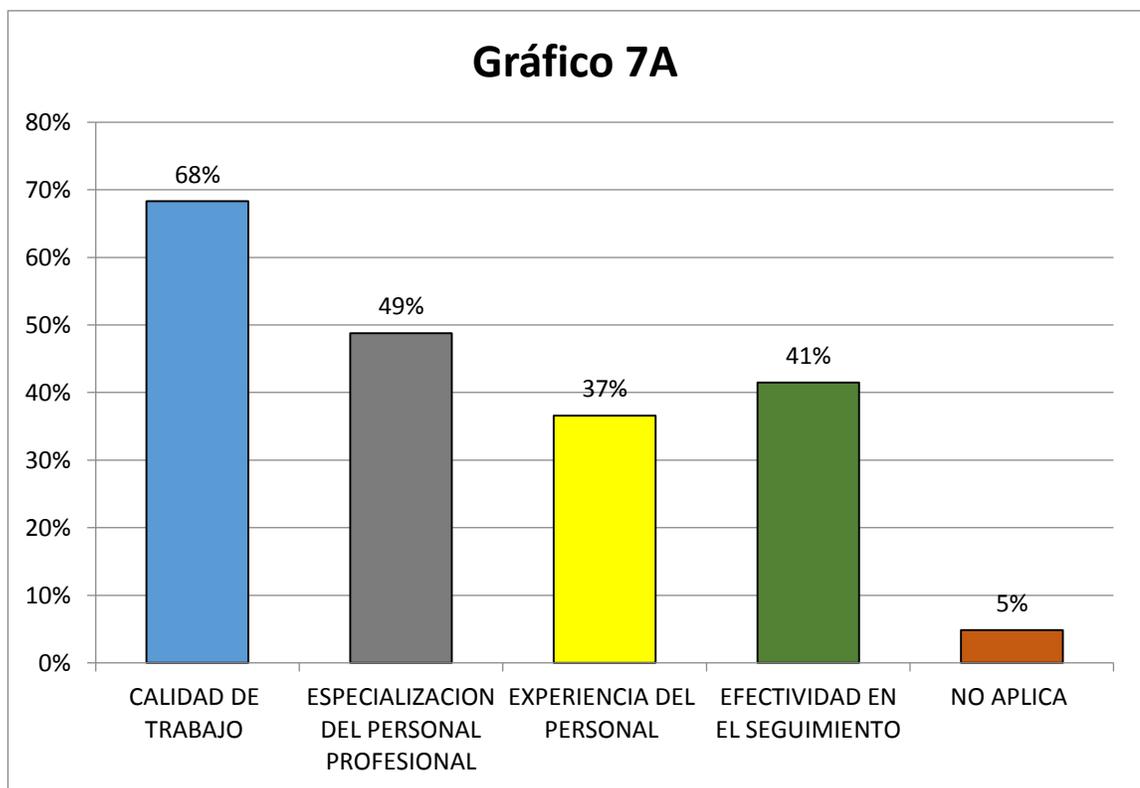
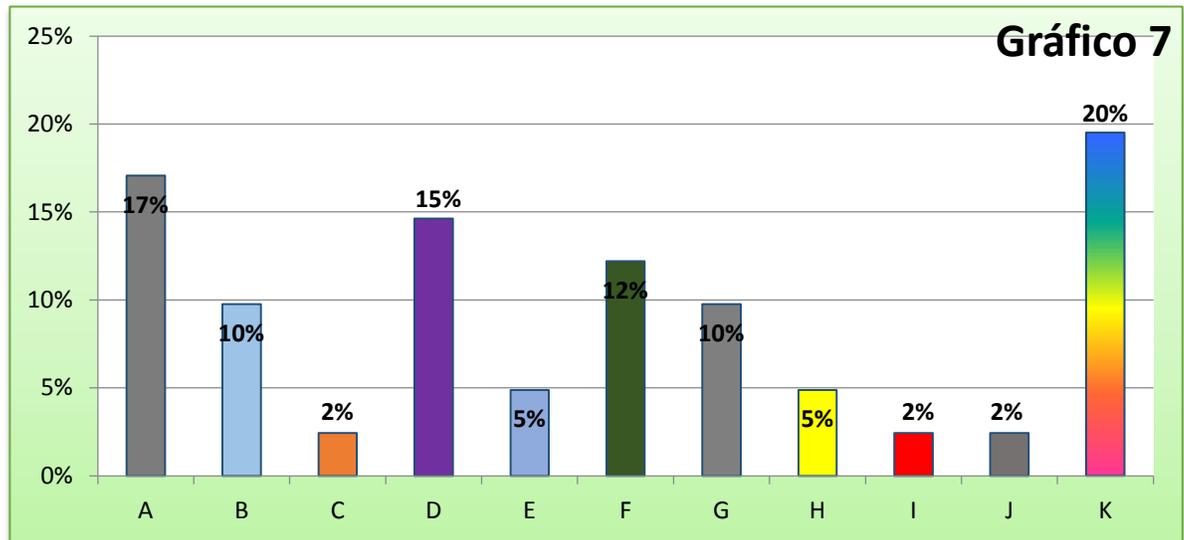
Pregunta 7

¿Cuáles de los aspectos siguientes considera necesarios en la prestación del servicio de auditoría interna?

Objetivo: Identificar los aspectos más relevantes para las firmas de auditoría al momento de realizar los servicios de auditoría interna por medio de outsourcing.

- a) Calidad del trabajo
- b) Especialización del personal profesional
- c) Experiencia del personal
- d) Efectividad en el seguimiento

Alternativa		Frecuencia	Frecuencia Relativa
A	Calidad de trabajo	7	17%
B	Especialización del personal profesional	4	10%
C	Experiencia del personal	1	2%
D	Efectividad en el seguimiento	6	15%
E	No aplica	2	5%
F	Calidad de trabajo y especialización del personal profesional	5	12%
G	Calidad de trabajo y experiencia del personal	4	10%
H	Calidad de trabajo ,especialización del personal profesional , experiencia del personal	2	5%
I	Calidad de trabajo ,especialización del personal profesional , efectividad en el seguimiento	1	2%
J	Calidad de trabajo ,experiencia del personal , efectividad en el seguimiento	1	2%
K	Todas las opciones	8	20%
Totales		41	100%



Interpretación Gráfico 7

De total de los encuestados el 20% coincidieron que es de gran importancia tener en cuenta la calidad del trabajo, la experiencia, especialización del personal y la efectividad en el seguimiento.

El 17% de los encuestados respondió que el aspecto más relevante en una auditoría es la calidad del trabajo, ya que consideran que de esto depende la efectividad en la ejecución en el plan de auditoría.

Por otro lado, el 15% respondió que el aspecto más importante para realizar una auditoría que sea efectiva para es el seguimiento, de esta manera ayudara a disminuir y/o mitigar los riesgos.

Interpretación Gráfico 7A

Del total de los encuestados el 68% respondieron que la calidad del trabajo es lo primordial para la ejecución del trabajo de auditoría, un buen trabajo es sinónimo de una reputación y prestigio en el medio en el que se desempeñan las firmas.

Por otro lado un 49% de los encuestados respondieron que la especialización del profesional es otro aspecto que debe estar inmerso al momento de la ejecución de una auditoría, ya que contribuye de una forma más técnica y apropiada al momento de dar una opinión.

Además, el 41% de los encuestados respondieron que la efectividad en el seguimiento es un aspecto que debe considerar el profesional que ejerce la auditoría, con el fin de monitorear si los planes preventivos y correctivos son ejecutados, de acuerdo al plan anual de auditoría, considerando que COSO lo contempla en uno de sus componentes "Monitoreo".

También el 37% opino que un aspecto muy importante es la experiencia del personal, para la ejecución del trabajo, entre más experiencia tiene un profesional, este se convierte en valor agregado para la ejecución de una auditoría.

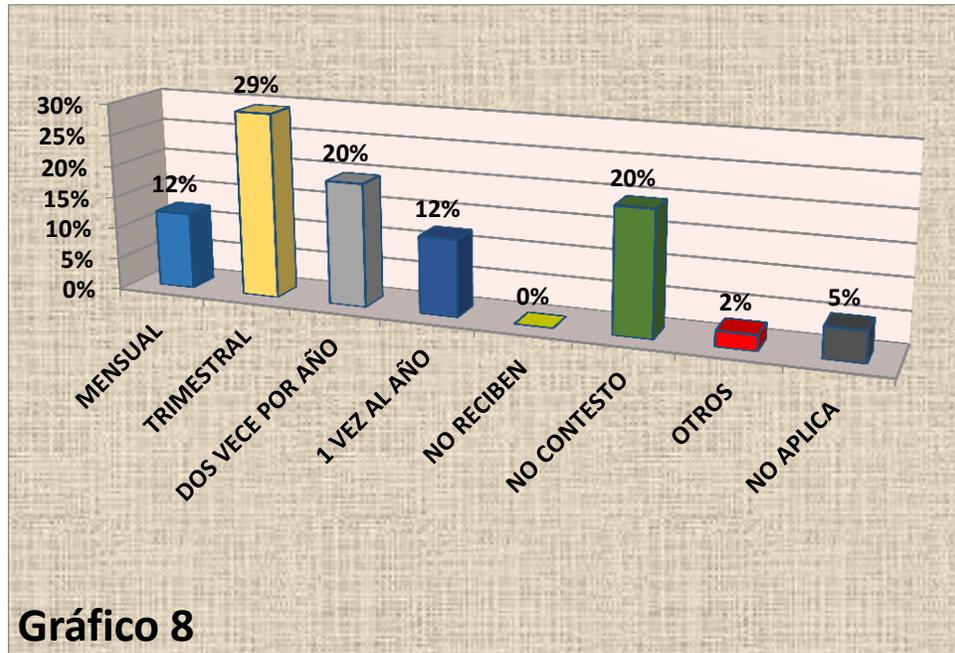
Pregunta 8

¿Con que frecuencia reciben capacitaciones el personal que presta el servicio de auditoría interna?

Objetivo: Investigar qué tipo de ayuda están recibiendo los profesionales por parte de las firmas de auditoría para poder ampliar sus conocimientos en materia de auditoría.

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Dos veces por año
- d) 1 vez al año
- e) No reciben

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia Relativa
Mensual	5	12%
Trimestral	12	29%
Dos vece por año	8	20%
1 vez al año	5	12%
No reciben	0	0%
No contesto	8	20%
Otros	1	2%
No aplica	2	5%
Totales	41	100%



Interpretación gráfico 8:

El 29% de los encuestados contestaron que su equipo de auditoría asiste cada trimestre a capacitaciones que contribuyen en mejorar los conocimientos en auditoría o cualquier otra especialización.

Asimismo, el 20 % de los encuestados respondieron que el personal a su cargo recibe capacitaciones dos veces por año.

Por otro lado, el 12% contestó que su personal recibe capacitaciones mensualmente, porque consideran oportuno realizarlo de esta manera para poder analizar temáticas contractuales.

Además, el 12% de los encuestados respondieron que el personal a su cargo recibe capacitaciones una vez al año, considerando las áreas que deben de reforzar en sus planes anuales de auditoría.

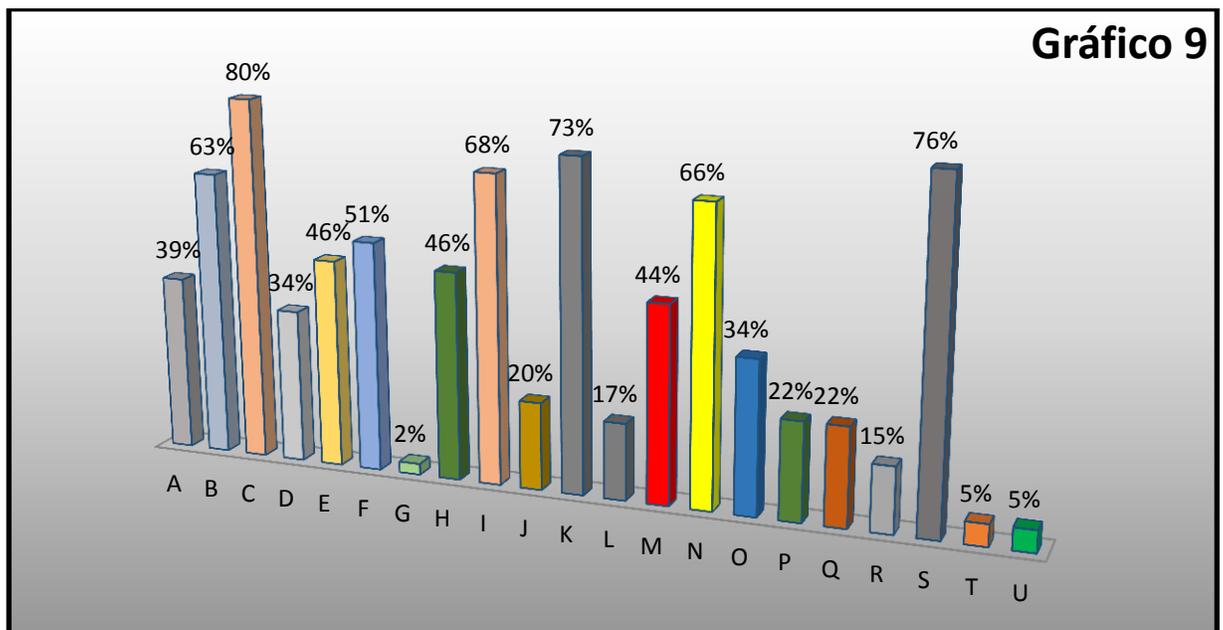
Es de gran importancia resaltar que las firmas de auditoría están contribuyendo a mejorar los conocimientos, proporcionando el acceso a las capacitaciones como mínimo una vez al año, lo cual ayuda a una actualización de su equipo de trabajo, de esta manera se cumple uno de los objetivos del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, la cual exige al profesional que ejerce la auditoría educación continua (para el caso de El Salvador 50 horas al año).

Pregunta 9.

Según su criterio, un auditor interno ¿para ejercer la función adecuadamente, debe tener el conocimiento en las áreas? **Puede seleccionar más de una opción**

Objetivo: Investigar qué tipo de conocimiento según las firmas de auditoría contribuyen a que el auditor interno realice adecuada y eficazmente los servicios de auditoría interna.

- | | | | |
|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| a) Razonamiento | <input type="checkbox"/> | k) Aspectos legales | <input type="checkbox"/> |
| b) Ética | <input type="checkbox"/> | l) Marketing | <input type="checkbox"/> |
| c) Auditoría | <input type="checkbox"/> | m) Contabilidad de gestión | <input type="checkbox"/> |
| d) Comunicación | <input type="checkbox"/> | n) Finanzas | <input type="checkbox"/> |
| e) Organización | <input type="checkbox"/> | o) Economía | <input type="checkbox"/> |
| f) Informática | <input type="checkbox"/> | p) Métodos cuantitativos | <input type="checkbox"/> |
| g) Sociología | <input type="checkbox"/> | q) Gubernamentales | <input type="checkbox"/> |
| h) Fraude | <input type="checkbox"/> | r) Internacionales | <input type="checkbox"/> |
| i) Contabilidad Financiera | <input type="checkbox"/> | s) Fiscales | <input type="checkbox"/> |
| j) Recolección de datos | <input type="checkbox"/> | | |



Alternativa			
A	RAZONAMIENTO	L	MARKETING
B	ETICA	M	CONTABILIDAD DE GESTION
C	AUDITORÍA	N	FINANZAS
D	COMUNICACIÓN	O	ECONOMIA
E	ORGANIZACIÓN	P	METODOS CUANTITATIVOS
F	INFORMATICA	Q	GUBERNAMENTALES
G	SOCIOLOGIA	R	INTERNACIONALES
H	FRAUDE	S	FISCALES
I	CONTABILIDAD FINANCIERA	T	NO APLICA
J	RECOLECCION DE DATOS	U	NO CONTESTARON
K	ASPECTOS LEGALES		

Interpretación:

El 80% de los encuestados respondieron que para realizar adecuadamente la auditoría interna el profesional debe de saber de auditoría sin especificar qué tipo de auditoría, así mismo el conocimiento amplio en materia fiscal da un valor agregado a profesional que ejerce la auditoría interna ya que el 76% de los encuestados contestaron que es de gran importancia, el 73% contestaron que los aspectos legales son de suma importancia para el auditor interno. Es importante resaltar que el 68% de los encuestados respondieron que es importante el conocimiento en contabilidad financiera, aun cuando el eje principal de la auditoría interna no es dar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros.

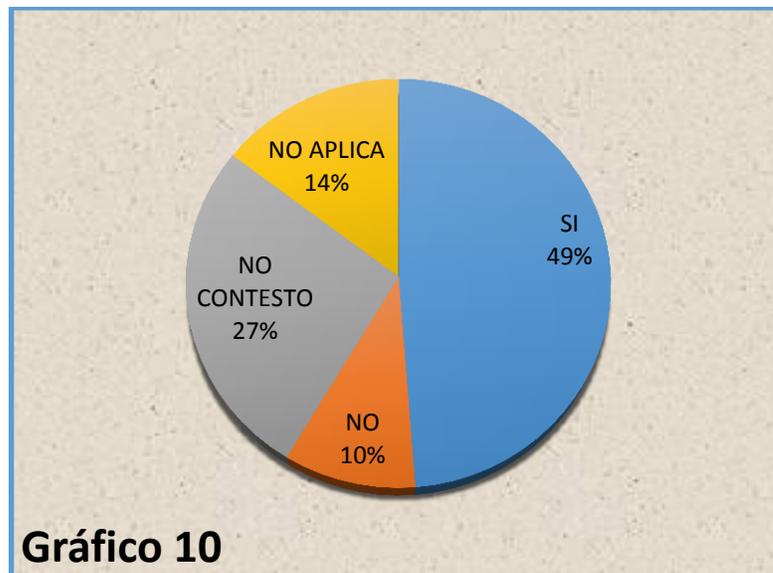
Pregunta 10.

¿El plan de auditoría interna que su empresa desarrolla para sus clientes cumple con todos los objetivos demandados por sus clientes?

Objetivo: Realizar un sondeo sobre si los planes de auditoría interna están enfocados a cumplir con los objetivos que los clientes se han propuesto.

- a) Si
- b) No

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia Relativa
Si	20	49%
No	4	10%
No contesto	11	27%
No aplica	6	15%
Totales	41	100%



Interpretación:

El 49% de los encuestados respondieron si tomar en cuenta los objetivos de sus clientes, y estar enfocados al cumplimiento de estos, es de gran importancia mencionar que los objetivos de las empresas deben de ir encaminados a la mitigación de riesgo y a la administración y por lo tanto el plan de auditoría está enfocado a los objetivos de las empresas.

Por otro lado el 27% de los encuestados no respondieron a esta pregunta, en su mayoría por no estar prestando los servicios de outsourcing en auditoría interna.

Así mismo, el 14% de los encuestados contestaron que no les aplica esta pregunta ya que aunque prestan los servicios de outsourcing no lo hacen en auditoría interna.

De igual manera el 10% de los encuestados respondieron no estar tomando en cuenta los objetivos de la empresa, no comentando cuales son los objetivos que buscan en el momento de la planeación.

Por lo que se puede concluir que la mitigación y administración de riesgo no depende del diseño del plan de auditoría, más bien depende de que la empresa tenga como objetivo principal identificar y reducir los riesgos.

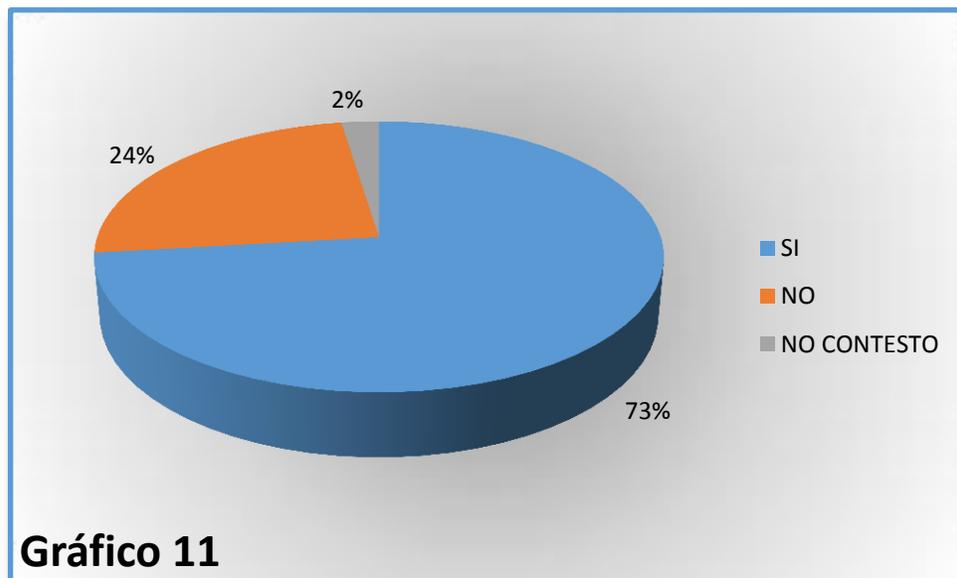
Pregunta 11.

¿Estaría usted de acuerdo que su empresa implementara un plan de auditoría interna estandarizado, para que pueda ofrecer los servicios a sus clientes en las diferentes áreas de negocios?

Objetivo

Conocer la opinión de las firmas de auditoría sobre si estuviera dispuesto a implementar un plan de auditoría estandarizado que ayude a la administración y mitigación de los riesgos en sus diferentes áreas de negocio.

Alternativa	Frecuencia	Frecuencia Relativa
Si	30	73%
No	10	24%
No contesto	1	2%
Totales	41	100%



Interpretación:

El 73% de los encuestados respondieron si estar de acuerdo en tener e implementar un plan de auditoría estandarizado, teniendo en cuenta en el momento de la planeación de la auditoría interna la mitigación y administración de riesgo, el tener un plan estandarizado les ayudara en la maximización del tiempo, ya que no se tendrá que elaborar un plan de auditoría por cada empresa que requiera de sus servicios.

Por otro, el 24% de los encuestados contestaron no estar de acuerdo con un plan estandarizado de auditoría interna, ya que cada una de las empresas es diferente aun así estén en un mismo giro o actividad. Por lo que estos encuestados se inclinan más por un plan a la medida de cada empresa, aunque tengan que invertir más en el recurso tiempo para poder realizar la auditoría interna.

Sin embargo el 2% de los encuestados no contestaron esta interrogativa.

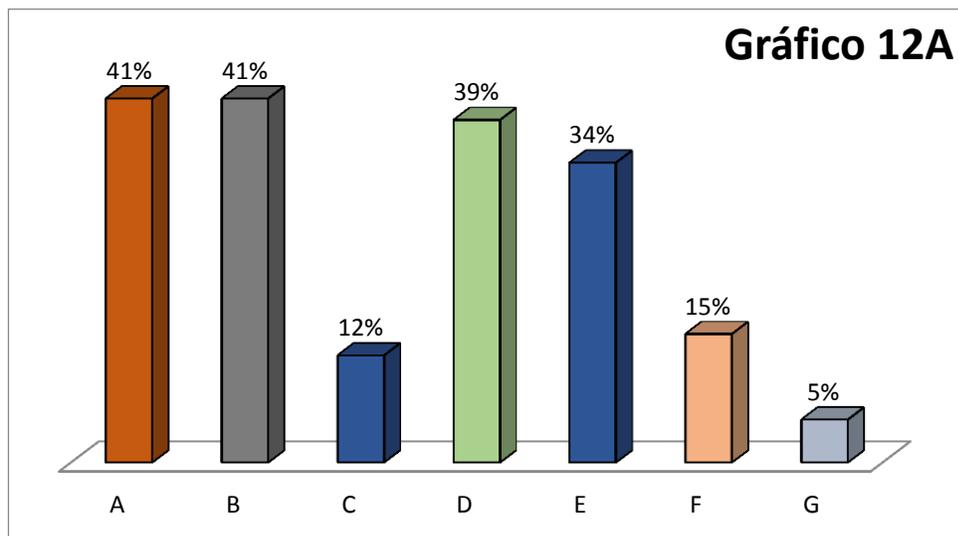
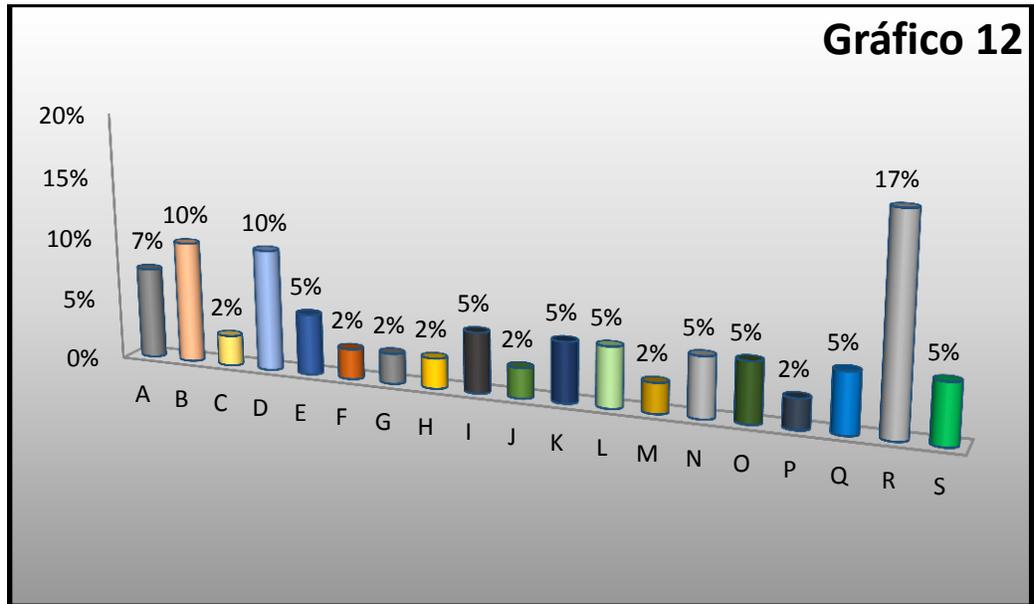
Pregunta 12.

¿Cuáles de los siguientes beneficios obtendría al contar con un plan de auditoría interna estandarizado, para las diferentes áreas de negocios?

Objetivos: Conocer la opinión de las firmas sobre en qué les ayudaría el implementar un plan de auditoría estándar para la prestación de servicio por medio de outsourcing.

- a) Asesoría a la administración sobre controles y procedimientos
- b) Mejora de los controles internos
- c) Cumplir con la misión y visión de las empresas
- d) Agregar valor y mejorar las operaciones de la organización
- e) Mejorar las eficacia de los procesos de gestión de riesgos

Alternativa		Frecuencia	Frecuencia Relativa
A	Asesoría a la administración sobre controles y procedimientos	3	7%
B	Mejorar los controles internos	4	10%
C	Cumplir con la misión y visión de las empresas	1	2%
D	Agregar valor y mejorar las operaciones de la organización	4	10%
E	Mejorar la eficiencia de los procesos de gestión de riesgos	2	5%
F	A y B	1	2%
G	D y E	1	2%
H	B y D	1	2%
I	B y E	2	5%
J	A y D	1	2%
K	A, B y D	2	5%
L	A, B y E	2	5%
M	A, C y E	1	2%
N	A, D y E	2	5%
O	A, B, D y E	2	5%
P	A, B, C y D	1	2%
Q	TODAS LAS OPCIONES	2	5%
R	NO CONTESTA	7	17%
S	NO APLICA	2	5%
TOTAL		41	100%



Interpretación Gráfico 12

El gráfico 12 muestra las diferentes opiniones de las firmas y de los profesionales, que tiene sobre, en qué les beneficiaría el tener un plan de auditoría estandarizado. Esta interrogante mostro cinco alternativas de respuesta, sin embargo los encuestados combinaron las diferentes respuestas, ya que identificaron que la implementación de un plan de auditoría interna estandarizado ayuda de diferentes maneras.

Por otro lado el 17% de los encuestados no respondieron a esta interrogante, por no estar prestando este servicio de auditoría interna.

Así mismo el 10% de los encuestados respondieron que el plan de auditoría interna estandarizado, les beneficiaría mejorando los controles internos o/y agregado valor y mejorando las operaciones.

Interpretación Gráfico 12A

El gráfico 12A, muestra de una manera más explicativa las diferentes inclinaciones de los encuestados sobre en qué les beneficiaría la implementación de un plan de auditoría interna estandarizado.

Por otro lado el 41% de los encuestados contestaron que les ayudaría a asesorar a la administración sobre los controles y procedimientos, ya que el plan de auditoría estará enfocado principalmente a la mitigación y administración de riesgos. En este mismo porcentaje los encuestados contestaron que ayudaría a mejorar los controles internos teniendo en cuenta los riesgos de la empresa ayudando a mitigarlo y administrarlos de tal manera que sea un riesgo bajo.

Así mismo el 39% de los encuestados contestaron que les beneficiaría para poder dar un valor agregado y mejorar las operaciones de la organización, debido a que implementando un plan basado en mitigación y administración de riesgos, identificaría no solo si los procesos se están cumpliendo si no también identificaría a saber si los procesos que se realizan están enfocados a la mitigación de los riesgos.

De igual manera el 34% de los encuestados respondieron que el mayor beneficio sería el mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos.

Por otro lado el 15% de los encuestados no contestaron a esta interrogante.

Así mismo el 12% de los encuestados contestaron que el beneficio sería cumplir con la misión y visión de la empresa, aunque en algunas ocasiones la misión y visión de la empresa no va encaminada a la mitigación y administración de riesgos.

Sin embargo el 5% de los encuestados contestaron que esta pregunta no les era aplicada.

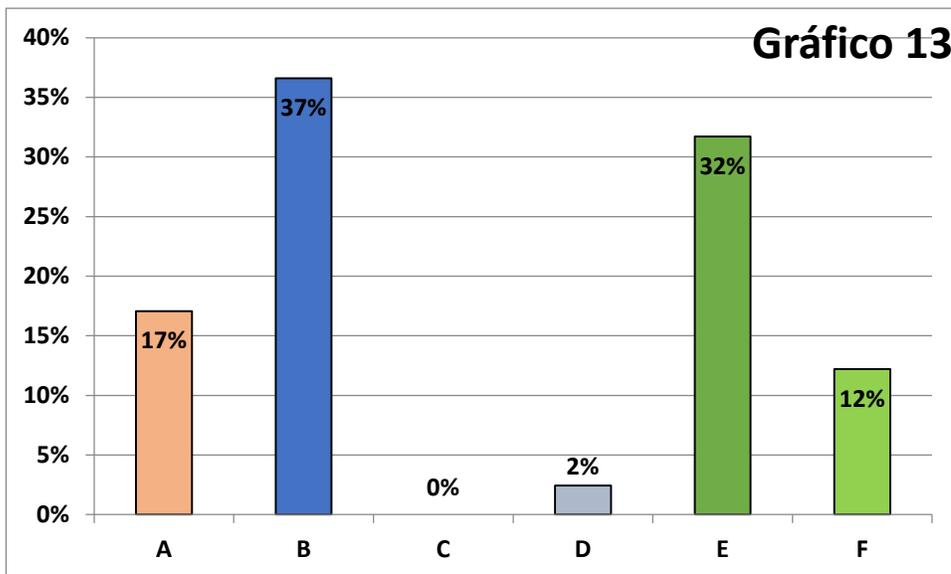
Pregunta 13.

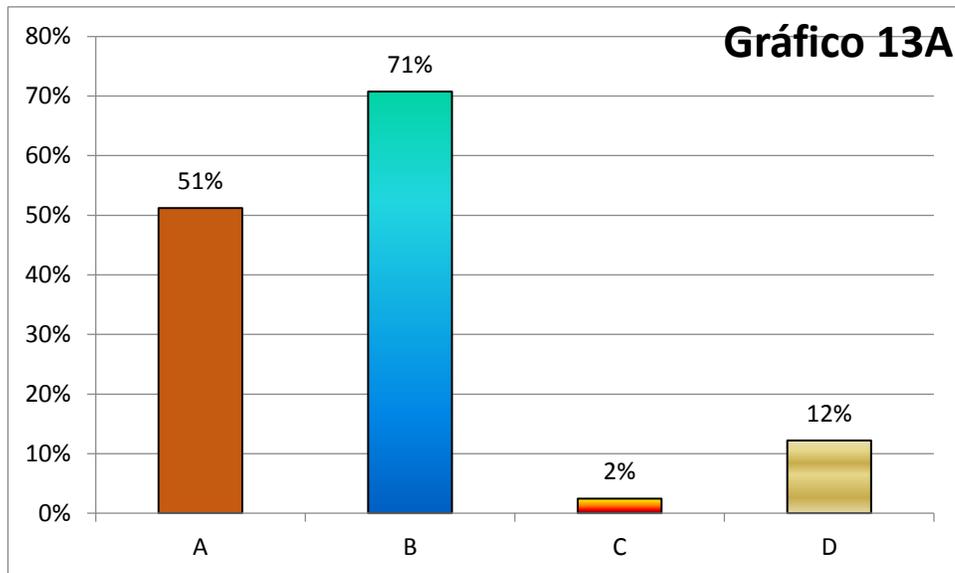
¿Para lograr resultados óptimos en la ejecución y un buen desempeño de un plan de auditoría interna estandarizado, que aspectos consideraría para contratar a un auditor interno?

Objetivo: Investigar qué aspectos debe de poseer el profesional para poder dar resultados óptimos al ejecutar un plan de auditoría interna.

- a) Formación superior (graduado)
- b) Experiencia
- c) Edad

Alternativa		Frecuencia	Frecuencia Relativa
A	Formación superior (graduados)	7	17%
B	Experiencia	15	37%
C	Edad	0	0%
D	Todas las anteriores	1	2%
E	Formación superior (graduados) y experiencia	13	32%
F	No contesto	5	12%
Totales		41	100%





Interpretación Gráfico 13

El gráfico 13 muestra la combinación de las tres posibles respuestas dadas en esta interrogante. El 37% de los encuestados contestaron que la experiencia del personal de auditoría son claves para resultados óptimos en la ejecución.

El 32% de los encuestados contestaron que es de gran utilidad tener personal con formación superior y que al mismo tiempo cuenten con experiencia en el área de auditoría interna.

El 17% contestaron que la formación superior específicamente graduados es el factor clave para lograr resultados óptimos y un buen desempeño.

El 12% de los encuestados no contestaron a esta interrogante, por no estar prestando este servicio.

El 2% de los encuestados contestaron que para obtener resultados óptimos en la ejecución y un buen desempeño es de gran importancia que el profesional cuenta con una formación superior de preferencia graduado, que tenga experiencia en el área especialmente en la mitigación y administración de riesgos,

como experiencia en la ejecución del plan de auditoría, y también es muy importante la edad de los profesionales.

Y el 0% de los encuestados contestaron que la edad no es un factor determinante para lograr buenos resultados en la ejecución de la auditoría interna basada en riesgos.

Interpretación Gráfico 13A

De manera más explícita, el gráfico 13A muestra que el 71% de los encuestados contestaron que la experiencia que tengan los profesionales es el factor más importante para lograr resultados óptimos y un buen desempeño en la ejecución de la auditoría.

El 51% de los encuestados contestaron que profesionales ejecutando la auditoría interna con formación superior especialmente graduados, da como resultados optimización y buen desempeño de la auditoría.

El 12% de los encuestados no contestaron a esta interrogante.

Y el 2% de los encuestados respondieron que uno de los factores determinantes es la edad de los profesionales de la auditoría, sin especificar si profesionales si profesionales con menor o mayor edad son la mejor elección para la ejecución de la auditoría interna.

ANEXO 5**Forma de llenar el Cuestionario para conocer el entorno de la entidad**

ANEXO	NUMERO DE PREGUNTA	CRITERIO
Anexo 5.1	Pregunta 1	Se debe registrar el nombre en el Centro Nacional de Registros según el Art. 191 del Código de Comercio. A la que se le llama Escritura de Constitución.
Anexo 5.2	Pregunta 2	Es la fecha de la cual el Centro Nacional de Registro ha inscrito a la empresa, en la escritura de constitución
Anexo 5.3	Pregunta 3	Es un código único que se registra en el ministerio de Hacienda, según el Art 162 del Código Tributario de El Salvador, que se le llama NIT.
Anexo 5.4	Pregunta 4	Es un código que lo establece el ministerio de Hacienda según el Artículo 162 del Código de comercio de El Salvador, que se llama Tarjeta de IVA.
Anexo 5.5	Pregunta 5	Es la Dirección donde está ubicada la empresa
Anexo 5.6	Pregunta 6	Este es el giro o actividad que se otorgó en la tarjeta de IVA registrada en el Ministerio de Hacienda
Anexo 5.7	Pregunta 7	Esto se llena cuando, la empresa no se dedica a un solo giro o actividad económica
Anexo 5.8	Pregunta 8	Esto se encuentra en los archivos generales de la empresa

Anexo 5.9	Pregunta 9	Esto lo encontraremos en la escritura de constitución de la empresa a auditar
Anexo 5.10	Pregunta 10	Esto lo encontraremos en la escritura de constitución de la empresa a auditar
Anexo 5.11	Pregunta 11	Esto se encontrara en los archivos generales de empresa a auditar
Anexo 5.12	Pregunta 12	Esto lo encontraremos en la escritura de constitución de la empresa a auditar
Anexo 5.13	Pregunta 13	Estos datos se llenan cuando la empresa tiene más sucursales y se encuentra en la escritura de constitución
Anexo 5.14	Pregunta 14	Es la ubicación de donde se encuentra la casa matriz y la podemos encontrar en el NIT de la empresa.
Anexo 5.15	Pregunta 15	Es la ubicación de donde se encuentran las demás sucursales si hay,
Anexo 5.16	Pregunta 16	Es el número de empleados de los que la empresa tiene y se encuentra en las planillas de sueldos
Anexo 5.17	Pregunta 17	Es el tiempo de trabajo que ejercer los empleados en la empresa y se puede encontrar en los contratos de trabajo de los empleados.
Anexo 5.18	Pregunta 18	Es saber si utilizan sistemas informáticos y no manuales
Anexo 5.19	Pregunta 19	Este es el nombre del sistema del

		cual utiliza la empresa
Anexo 5.20	Pregunta 20	Es conocer si la empresa ha sido involucrada en problemas ilícitos
Anexo 5.21	Pregunta 21	Es saber si la empresa ha tenido demandas judiciales por empleados u otras personas de la empresa
Anexo 5.22	Pregunta 22	Es conocer tiene conocimientos de los riesgos y como los ha evaluado
Anexo 5.23	Pregunta 23	Es cuando se cambia de personal en el área administrativo quien maneja información confidencial e importante de la empresa.
Anexo 5.24	Pregunta 24	Es conocer si tiene planeación de la empresa y conocimientos de los objetivos de la empresa y como los compara con los resultados.

MODELO DE OFERTA DE SERVICIOS

San Salvador, XX de octubre de 201X

Señores:

XXXXX, S.A. DE C.V.

Atención:

XXXXXXXXXXXX. : Representante Legal

Presente:

Con relación a la solicitud planteada mediante lo conversado, donde solicita se le preste los servicios de auditoría INTERNA de las operaciones financieras, económicas, administrativas que desarrolla la entidad durante un ejercicio completo del 201X. A continuación se les describe los parámetros principales para su desarrollo:

El trabajo de auditoría consistirá en:

- Realizar análisis de los registros de las operaciones contables, control interno y obligaciones legales de la entidad.
- Revisión de las diferentes cuentas que conforman el balance general y estado de resultados y determinar si su valor mostrado es razonable.
- Emitir informes en forma periódica de la situación de carácter legal, contable administrativo y de control interno de la entidad.
- Revisión de declaraciones de IVA, Pago a Cuenta y de Impuesto Sobre la Renta.
- Emitir informe de auditoría al cierre del ejercicio.
- Revisión de manuales, políticas o procedimientos que se deban cumplir o se tengan para la salvaguarda de los recursos de la entidad.
- Verificación de la existencia del consejo administrativo, inclusive en las actuaciones que realicen.
- Evaluación, medición y seguimiento a proyectos, entre egresos e ingresos.

Se asistirá a auditar cada mes, o según la programación de las áreas consideradas críticas para ser oportunos en los análisis y recomendaciones. Al concluir el ejercicio se le emitirá el informe de auditoría que amerite luego de las conclusiones de auditoría que se identifiquen.

OFERTA ECONOMICA.

Para este servicios se le proponen honorarios mensuales de **UN MIL SEISCIENTOS DOLARES (\$1,600.00) MENSUALES**, más **su respectivo Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios**, los que se facturaran mensualmente.

En espera de que la oferta sea de su aceptación, quedo a sus órdenes para ampliar cualquier asunto relacionado con la presente, y cualquier consulta adicional favor comunicármela,

Atentamente,

Contador Público Autorizado
Inscripción Profesional N° XXXX
Especialización en Maestría en Finanzas

ACEPTACION DE LA OFERTA:

Nombre: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

Firma y sello _____

MODELO DE ACEPTACION DE LA OFERTA

Carta aceptación de oferta

San Salvador, XX de enero de 201X

Señores

Audidores Externos

Nombre de la firma

Presente.-

Hemos tenido a la vista la carta de oferta técnica de sus servicios y según acuerdo tomado en Junta General de accionistas, hemos decidido adquirir sus servicios profesionales de Auditoría Interna para nuestra empresa, la cual corresponde al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 200X.

Así mismo se analizó los honorarios y forma de pago por sus servicios, considerando que la cuantía está acorde a nuestros presupuestos; por lo cual procederemos a realizar los pagos de mensualmente

Es importante mencionar que se emitirá el cheque respectivo, a más tardar, en tres días hábiles posteriores al recibimiento de la factura.

Deseándoles éxitos en sus labores se suscribe,

Atentamente,

Lic. xxxxxxx

Representante Legal.

Nombre de la empresa, S.A. DE C.V. (según corresponda)

MODELO DE CARTA COMPROMISO

San Salvador, XX de enero de 201X

Señores

Nombre de la firma, S.A. de C.V.

Audidores Externos

Presente

Estimados señores auditores:

En referencia a su requerimiento, proporcionamos la presente carta de representación de naturaleza financiera, según la auditoría interna a realizar por ustedes a la sociedad **Nombre de la empresa, S.A. de C.V.**, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 201X, con el fin de expresar una opinión sobre los controles internos que se realizan en nuestras áreas de negocios.

Respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2013: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, así como también las políticas contables y notas aclaratorias, confirmamos y expresamos a ustedes lo siguiente:

1. Reconocemos que la responsabilidad por la elaboración y presentación de los estados financieros y otras divulgaciones mencionadas en el segundo párrafo de la presente carta, es de la administración y dirección de la compañía, en concordancia con lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría No. 800, aplicada en referencia al marco contable vigente a la fecha del cierre de 201X.
2. Confirmamos a ustedes que los estados financieros han sido preparados y presentados sobre la base de contabilidad establecida en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que dicho proceso se concluyó durante el periodo de 201X, continuándose para el año 201X como se requiere en su defecto. Derivado de dicho proceso confirmamos que no se encontraron diferencias representativas que originaran ajustes al patrimonio,

ni efectos de igual similitud para el periodo de 201X, por lo que nuestros estados financieros están libres de partidas de deterioros o pérdidas de activos y pasivos.

3. Reconocemos que la implementación de controles internos encaminados para prevenir y detectar fraude recae en la administración, y que en su carácter de auditores pueden evaluar el riesgo de fraude, tal y como lo establece la Norma Internacional de Auditoría 240 "Responsabilidad del Auditor de considerar el fraude en una Auditoría de Estados Financieros".
4. Reconocemos que es responsabilidad de la administración de esta compañía el adecuado cumplimiento de todas las leyes y reglamentos aplicables, y que como parte del proceso de revisiones de auditoría, las consideraciones de procedimientos encaminados a evaluar dicho cumplimiento es parte de una auditoría a los estados financieros, en referencia a la Norma Internacional de Auditoría No. 250.
5. Revelamos al auditor los resultados de la evaluación del riesgo de que los estados financieros presentados están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, como resultado de fraude, como lo indica la Norma Internacional de Auditoría No. 450.
6. Revelamos al auditor que no tenemos conocimiento o sospecha de fraude que afecte a la compañía y que implica a la administración y empleados que tienen funciones importantes en el control interno y otros relacionados.
7. Manifestamos que somos una compañía constituida para un periodo indefinido, por tanto consideramos que continuamos como negocio en marcha, ya que nuestra administración y Junta General de accionistas no ha considerado la inactividad en las operaciones, nuestro giro principal es la venta de bienes relacionados a insumos médicos y de farmacia. Nuestra manifestación se enmarca, según lo requerido por la Norma Internacional de Auditoría No. 570.
8. Presentamos a ustedes todas las estimaciones contables realizadas, nuestros estados financieros están libres de ajustes contables. Consideramos que a la fecha del cierre no se poseen deterioros

importantes o retiros, así como estimaciones que disminuyan el valor de los activos y pasivos presentados al 31 de diciembre de 201X, por tanto su valor es razonable, según lo requerido por la Norma Internacional de Auditoría No. 540.

9. Manifestamos a ustedes, que los estados financieros al cierre del ejercicio de 201X no presentan ajustes contables derivado de cambios en normativas o principios contables vigentes. La compañía al 31 de diciembre de 201X se encuentra aplicando en sus registros contables y elaboración de estados financieros la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) como marco de referencia contable. Consideramos que nuestros activos y pasivos están medidos y registrados al valor razonable que establece dicha práctica contable adoptada.
10. El estado de resultados presentado al 31 de diciembre de 201X y proporcionado a ustedes, presenta entre otros, las operaciones de ingresos recibidos en concepto de las transferencias de bienes relacionados a venta de insumos médicos vendidos.
11. Reconocemos que la razonable presentación de las cifras en los estados financieros individuales balance general, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo de conformidad con las normas contables vigentes en El Salvador, es y será siempre responsabilidad de la administración de esta Compañía.
12. Manifestamos a ustedes que durante el periodo de 201X y al 31 de diciembre de dicho año, la Compañía no posee ningún tipo de litigios o reclamaciones fiscales, laborales, mercantiles o de otra índole que puedan dar origen a un riesgo de representación errónea de importancia relativa, en concordancia con lo que requiere la Norma Internacional de Auditoría No. 501.
13. Todos los registros contables, financieros y cualquier información relacionada con la Compañía, han sido puestos a su disposición. No tenemos conocimiento de ninguna cuenta, transacción o

compromiso importante que no haya sido razonablemente descrito y debidamente registrado en los registros contables que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros individuales.

14. No hemos tenido ninguna comunicación de agentes gubernamentales que indiquen falta de cumplimiento oportuno con regulaciones a las que está sujeta la Compañía o deficiencias en la presentación de información financiera que pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
15. Nosotros como administración no conocemos de reclamaciones importantes pendientes de resolución, por impuestos o por otros conceptos en los que estuviere involucrada la Compañía, o que eventualmente pudieran afectarla.
16. No tenemos conocimiento de cualquier indemnización pendiente de liquidar con las compañías aseguradoras ni cualquier otro activo y/o pasivo contingente de importancia que afectare a la Compañía.
17. Reconocemos que es nuestra responsabilidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduanales, mercantiles, laborales y de toda índole aplicable a la Compañía.
18. Hemos realizado una evaluación de los controles que aseguran el cumplimiento o la detección oportuna de incumplimientos relacionados con la normativa tributaria.
19. La Compañía no ha tenido incumplimientos formales o sustantivos de tipo tributario.
20. Proporcionamos toda la documentación necesaria relacionada con el cumplimiento de los requisitos fiscales específicos.
21. No existen fiscalizaciones en proceso o concluidas y no notificadas.

22. Los estados financieros al 31 de diciembre de 201X, incluyen todo el efectivo y todas las cuentas bancarias, así como todos los otros bienes y activos de la sociedad de los que tenemos conocimiento. La Compañía dispone de la documentación que determina los derechos de propiedad de todos sus activos y cualesquiera gravámenes de alguna importancia sobre los mismos, se divulgan adecuadamente en los estados financieros o en las notas sobre los mismos.
23. La cuenta de efectivo y equivalentes presenta un saldo por \$ X,XXX.XX al 31 de diciembre de 201X, la cual está conformado por saldos en caja chica por valor de \$ X,XXX.XX y saldo en bancos cuenta corriente por valor de \$ XX,XXX.XX.
24. La cuenta por cobrar y otras cuentas reflejada en balance al 31 de diciembre de 201X por valor de \$XXX,XXX.XX, corresponde a saldos pendientes de cobro a clientes por valor de \$XX,XXX.XX, IVA Crédito Fiscal por valor de \$XX,XXX.XX, otras cuentas por cobrar a empleados de \$XXX.XX, IVA transitorio por valor de \$XX.XX y retención del 1% de \$XX.XX, respectivamente.
25. El saldo de inventarios por valor de \$ X,XXX,XXX.XX corresponde a inventario de producto terminado insumos médicos por valor de \$ XXX,XXX.XX y saldo de pedidos en tránsito por valor de \$ XX,XXX.XX, al 31 de diciembre de 201X.
26. Los gastos pagados por anticipado por valor de \$ X,XXX.XX, corresponde a seguros XXX.XX y de materiales por valor de \$XXX.XX al 31 de diciembre de 201X.
27. El saldo de los bienes muebles por valor neto en libros de \$ XX,XXX.XX, está integrado de la siguiente manera: \$ X,XXX.XX de mobiliario y equipo de oficina con depreciación acumulada de (\$X,XXX.XX) y saldo de vehículos por valor de \$ XX,XXX.XX con depreciación acumulada de (\$XX,XXX.XX) al 31 de diciembre de 201X.
28. El saldo activos intangibles por valor de \$XX,XXX.XX corresponde a marca y patente registrado a nombre de la compañía por la marca XXXXXX, al 31 de diciembre de 201X.

29. Las cuentas por pagar comerciales por valor de \$ X,XXX,XXX.XX al 31 de diciembre de 201X, corresponden a \$X,XXX,XXX.XX de saldos pendientes de pagar a proveedores locales, prestaciones laborales de AFP, ISSS, e INSAFORP por valor de \$X,XXX.XX, retenciones laborales por valor de \$ X,XXX.XX y saldo de \$ XX,XXX.XX por provisiones a acreedores locales.
30. Los impuestos por pagar con saldo de \$XX,XXX.XX al 31 de diciembre de 201X está representado por \$XX,XXX.XX en concepto impuesto sobre la renta anual por pagar, el cual ya está neto de anticipo a cuenta, impuesto sobre la renta a terceros de \$XXX.XX, impuesto sobre la renta a empleados por valor de \$X,XXX.XX y el Débito Fiscal IVA por pagar del mes de diciembre de 201X de \$X,XXX.XX.
31. El saldo total de patrimonio neto con un importe al 31 de diciembre de 201X por \$ XXX,XXX.XX, está detallado de la siguiente manera: Capital social mínimo por valor de \$XXX,XXX.XX, reserva legal por valor de \$ XX,XXX.XX, utilidades retenidas de años anteriores por valor de \$XXX,XXX.XX y utilidades retenidas que corresponden al periodo de \$ XXX,XXX.00.
32. Los ingresos registrados al 31 de diciembre de 201X por valor de \$ X,XXX,XXX.XX corresponden al total de las ventas por transferencias de bienes de insumos médicos.
33. Durante el periodo finalizado el 31 de diciembre de 201X, realizamos transacciones con la compañía "XYZ", S.A. de C.V. que constituye parte relacionada, por valor de \$X,XXX,XXX.XX. Dichas transacciones corresponden a compras de bienes y servicios efectuadas a dicha empresa, las cuales han sido debidamente documentadas y declaradas fiscalmente. La divulgación es conforme a lo requerido por la Norma Internacional de Auditoría No. 550.
34. El costo de ventas al 31 de diciembre de 201X totalizó el monto de \$X,XXX,XXX.XX y que correspondió al costo de ventas de los bienes insumos médicos transferidos a clientes.

35. Los gastos de operación presentan un saldo al 31 de diciembre de 201X por \$ XXX,XXX.XX representados por: gastos de ventas de \$XXX,XXX.XX, gastos de administración por valor de \$XXX,XXX.XX y gastos financieros por valor de \$XX,XXX.XX.
36. Los estados financieros y sus notas incluyen en todas las divulgaciones que se consideran necesarias una presentación razonable de la posición financiera y de los resultados de las operaciones de la Compañía, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).
37. A la fecha de esta Carta de Presentación, no tenemos conocimiento de que haya ocurrido ningún suceso o acontecimiento subsecuente, que afecte materialmente los estados financieros o las divulgaciones en notas a los mismos por el período que terminó el 31 de diciembre de 201X o que aun cuando no haya afectado tales estados financieros o notas, haya originado o es posible que origine, algún cambio importante, adverso o de otra naturaleza en la posición financiera o en los resultados de operación de la Compañía. No tenemos ningún proyecto que pueda significativamente afectar el valor en libros o la clasificación de nuestros activos y pasivos.

Atentamente:

F. _____
Lic.
Apoderado Legal

F. _____
Lic.
Contador General

**MANUAL
DE
PROCEDIMIENTOS
DE
AUDITORÍA**

PRESENTACION

La unidad de auditoría interna es una independiente y multidisciplinaria que evalúa permanentemente las transacciones administrativas, financieras y operativas, desarrolladas por las diferentes dependencias de la entidad y recomienda las medidas preventivas y correctivas necesarias para fortalecer el control interno, así como también fomenta el cumplimiento del marco normativo, objetivos y metas previamente establecidos.

El presente **MANUAL DE AUDITORIA**, contiene directrices básicas que regulan el funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna, brindando orientación general a su personal, acorde a los cambios que experimenta la institución y la profesión de Contaduría Pública.

Este manual ha sido preparado considerando las Normas de Internacionales de Auditoría (NIA'S), Normas de Auditoría Interna (IIA)

Objetivo de la auditoría

Velar por el cumplimiento de las disposiciones emitidas por las máximas autoridades de la empresa, mediante la evaluación de las políticas, sistemas, métodos y procedimientos que se realicen las áreas involucradas para el buen desempeño de las actividades de la entidad, presentando las observaciones, comentarios y sugerencias sobre las áreas auditadas, de manera que la toma de decisiones sea, adecuada, oportuna y se salvaguarden los activos de la compañía.

Alcance

Comprende el examen, evaluación y efectividad de los sistemas de control interno de la organización y en la calidad en ejecución de las actividades asignadas a cada uno de los miembros que integran la empresa.

Accesos a registros

- Revisar la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional y los medios utilizados para identificar, evaluar, clasificar, y comunicar dicha información.
- Revisar el cumplimiento de los sistemas informáticos, de acuerdo con los lineamientos, políticas, planes y procedimientos previamente establecidos por la alta gerencia de la empresa.
- Revisar el cumplimiento de los sistemas establecidos de acuerdo a las leyes, reglamentos y procedimientos emitidos por las instituciones estatales.
- Revisar los medios de salvaguarda de los activos y realizar constataciones físicas con frecuencia.
- Valorar la economía y eficacia con que son utilizados los recursos propiedad de la empresa.
- Revisar las operaciones y programas para verificar si los resultados obtenidos están de acuerdo con los objetivos y metas convenidos establecidos por la alta gerencia, y si se llevan a cabo de acuerdo a la forma prevista.

Autoridad, atribuciones, facultades y responsabilidades

Autoridad

La unidad de auditoría interna no es un órgano ejecutivo y no tienen autoridad, ni mando directo sobre ninguna de las áreas operativas de la empresa.

Atribuciones

Dentro de sus atribuciones principales se consideran las siguientes:

- Velar por el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos previamente establecidos por el gobierno corporativo.
- Examinar las operaciones financieras y contables, verificando el cumplimiento de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y las disposiciones legales establecidas.
- Verificar que el registro de las operaciones sea cronológico, determinando si los controles existentes sobre los activos y pasivos son adecuados con el fin de obtener estados financieros confiables y razonables.
- Comprobar el funcionamiento del sistema de control interno, asegurarse que los riesgos inherentes, de control y detección que ocurran puedan reducirse y que los estados financieros están libres de errores e irregularidades importantes.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las acciones pendientes a corregir las observaciones efectuadas en los informes de auditoría.

Facultades

Dentro de las facultades que la unidad de auditoría interna realiza detallamos las siguientes:

- ✓ Desarrollar su labor en todas las áreas de negocios de la empresa, facultándolos para actuar en todos los niveles jerárquicos y en todo su entorno.
- ✓ El auditor interno está facultado para solicitar todo tipo de información a los departamentos de la empresa y éstos están en la obligación de proporcionárselas con el propósito de facilitar el desarrollo del trabajo de la unidad de auditoría.

- ✓ Deberá existir comunicación con el personal responsable de las áreas, con la finalidad de obtener la facultad para acceder libremente y en cualquier momento a la contabilidad, archivos y documentos de la sociedad, así como a todas las demás fuentes de información de la misma.
- ✓ Solicitar la colaboración del personal de la empresa., con la finalidad de llevar a cabo las funciones asignadas de la mejor manera posible, considerando siempre el desarrollo del trabajo por medio de las líneas jerárquicas correspondientes.
- ✓ Solicitar acceso a nivel de consultas y reporte del software utilizado por la empresa, con el propósito de facilitar el trabajo y obtener los mejores resultados en el menor tiempo posible.

Responsabilidades

Las responsabilidades de la Unidad de Auditoría Interna se pueden citar las siguientes:

- Velar por los máximos intereses de la empresa.
- La información utilizada durante las investigaciones y el resultado de éstas es de carácter confidencial, por lo que el personal de auditoría interna no deberá de hacer divulgaciones sobre cualquier aspecto delicado que involucre a la empresa.
- Efectuar las auditorías y emitir los informes, siendo objetivo y sin prejuicios, manteniendo un alto grado de independencia.
- Desarrollar las auditorías en cumplimiento a Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI) y reconocidas por el Instituto de Auditores Internos (IAI) de acuerdo con el Código de Ética Profesional.

Presupuesto

El presupuesto de la unidad de auditoría interna será elaborado por el auditor interno, y será avalado por la máxima autoridad de la entidad (por ejemplo, gerencia general), una vez autorizado el presupuesto el auditor estará facultado para hacer uso adecuado de los gastos presupuestados, cumpliendo siempre el máximo ahorro y aprovechamiento de los recursos.

Los gastos a futuro que no sean considerados en el presupuesto ya sea de compra de activos fijos o contratación de personal deberán ser autorizados por la administración.

Aspectos legales

Los procedimientos de auditoría a utilizar estarán encaminados a verificar el cumplimiento de aspectos legales obligatorios para la empresa, así como verificar los cálculos y operaciones aritméticas de las respectivas declaraciones de impuestos.

El campo de acción incluye verificar el cumplimiento de las diferentes leyes tales como:

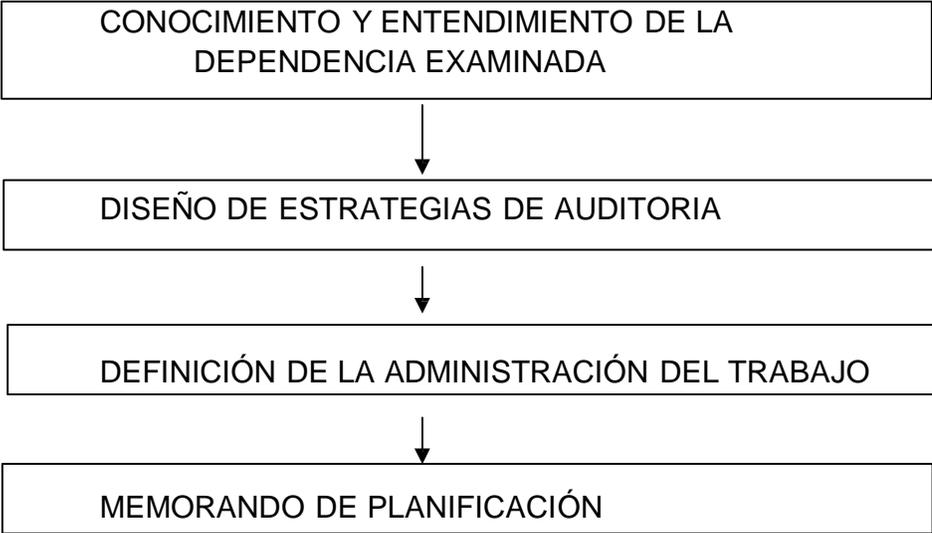
- ❖ Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios (IVA) y su Reglamento.
- ❖ Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- ❖ Ley de la Superintendencia Obligaciones Mercantiles.
- ❖ Ley General del Instituto Salvadoreño del Seguro Social.
- ❖ Ley del Fondo de Pensiones (AFP).
- ❖ Código de Comercio.
- ❖ Ley reguladora de la contaduría pública y auditoría.
- ❖ Código Tributario y su Reglamento.
- ❖ Código de Trabajo.

Adicionalmente se realizarán verificaciones de otras obligaciones legales que no necesariamente involucran un pago en efectivo, sino más bien, la presentación de información financiera y estadística a las Instituciones Gubernamentales.

Planeación de la auditoría

La planeación de la auditoría interna es un proceso dinámico que, si bien es el inicio de toda auditoría, puede modificarse o ajustarse sobre la marcha. El mismo nace con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a emplear, durante la ejecución y finaliza con la definición detallada de las tareas a realizar a través del memorando de planeación.

Grafico del proceso de planeación



PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE AUDITORÍAS

No.	RESPONSABLE	ACCIONES
1	Jefe Unidad de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunica formalmente a: Responsables de las Dependencias evaluadas, Presidencia y miembros del gobierno corporativo. ✓ Instruye a los auditores sobre los procedimientos a desarrollar para obtener el conocimiento y entendimiento de la dependencia auditada. ✓ Diseña estrategia de la auditoría y la forma de administrar el trabajo.
2	Auditores	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recopilan información, relacionada con los aspectos siguientes: ✓ Normativa legal y técnica aplicable a la Dependencia. ✓ Plan anual de trabajo (según tipo de auditoría). ✓ Informes de cumplimiento de metas (Según el tipo de auditoría). ✓ Organigrama y demás información relacionada con la organización de la dependencia objeto de examen. ✓ Indicadores de gestión establecidos para el funcionamiento de la dependencia. ✓ Comunican al jefe de la unidad de auditoría, sobre los resultados obtenidos mediante el análisis de la información obtenida.
3	Jefe Unidad de Auditoría Interna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisa el proceso de planificación. ✓ Con la colaboración de los auditores, elaborará el Memorando de Planificación específico

Determinación de los riesgos

Determinación de riesgos. Los riesgos serán determinados según la información y datos obtenidos. Los riesgos serán establecidos de acuerdo a la ausencia, deficiencia o fortaleza de los controles internos por cada componente o área evaluada, los cuales serán identificados en la evaluación del control interno, conforme los criterios siguientes:

Riesgo inherente

Es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacción hayan sufrido distorsiones que puedan resultar significativas. Estas distorsiones pueden producir efecto en una sola cuenta o acumularse con distorsiones de otros saldos o clases de transacción. La causa se origina en la falta de implementación de los correspondientes controles internos.

Riesgo de control

Es la posibilidad de que distorsiones que puedan resultar significativas, puedan producir errores de registro y/o exposición como consecuencia de no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos aplicados por el auditor no detecten un error en el sistema de control interno o en un saldo de una cuenta o transacción, que podría resultar de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Las dos primeras categorías de riesgo se encuentran fuera de control por parte del auditor y son propias de los sistemas y actividades de la Institución, en cambio, el riesgo de detección está directamente relacionado con las tareas del auditor.

El auditor debe considerar los niveles evaluados del riesgo inherente y de control para planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a aplicar, con el objeto de reducir el riesgo de auditoría a un nivel razonable.

Ejecución de la auditoría

N°	RESPONSABLE	ACTIVIDADES
1	Auditor	Prepara programa de auditoría específico, para la dependencia o componente a examinar.
2	Jefe Unidad de Auditoría	Revisa y aprueba los programas de auditoría a utilizar.
3	Auditor	Desarrolla los procedimientos establecidos en el programa.
		Obtiene evidencia suficiente y competente para sustentar su trabajo y los hallazgos de auditoría.
		Elabora los hallazgos de auditoría.
		Presenta y discute los hallazgos con el Jefe de la Unidad de Auditoría.
4	Jefe Unidad de Auditoría	Revisa los hallazgos y se asegura que se encuentren debidamente sustentados, con evidencia suficiente y competente.
		Durante el proceso de revisión evalúa los papeles de trabajo y anota sus instrucciones u observaciones en la hoja de supervisión.
		En coordinación con los auditores, comunica a los responsables de las dependencias auditadas, mediante Cartas de Gerencia, las condiciones reportables del examen, solicitándoles sus comentarios, con evidencias documentadas.
		En coordinación con los auditores, elabora borrador de informe

Metodología de la ejecución del trabajo

Elementos a considerar en la ejecución de la auditoría

La ejecución comprenderá el desarrollo sistemático de los procedimientos previamente definidos en el correspondiente programa de auditoría, mediante los cuales se obtendrán información que una vez depurados, ordenados y analizados proveerán los insumos necesarios para conocer la confiabilidad de los datos examinados y el estado en que se encuentre la unidad o unidades organizativas auditadas; con base en dicha información se establecerán conclusiones y se formularán las recomendaciones necesarias, considerando aplicar el auditor normas de auditoría y procedimientos establecidos a efecto de obtener y documentar datos confiables y oportunos.

Métodos para obtener información

Para obtener información suficiente y competente durante el desarrollo de una auditoría, podrán utilizarse los métodos que se detallan a continuación:

- a) **Documental:** Es la información obtenida de la revisión de documentos de los archivos del área auditada o de otras unidades internas o externas, relacionadas con las actividades sujetas a la auditoría; tales como: comprobantes de pago, facturas, contratos, cheques, resoluciones, etc. La confiabilidad de dicha información depende de la forma como fue creada y su propia naturaleza. Según el origen de la evidencia documental puede considerarse la siguiente clasificación en cuanto a su mayor o menor grado de confiabilidad:
- Creada fuera de la Unidad auditada y transmitida directamente a los auditores. Ejemplo: Respuestas a circularizaciones o extractos bancarios solicitados al efecto.
 - Creada fuera de la Unidad y en poder de esta. Ejemplo: Facturas de proveedores o documentos por cobrar.
 - Creada por la Unidad y en poder de esta. Ejemplo: Quedan, órdenes de compra.
 - Documentos electrónicos. Ejemplo: Correos, memorandos, cuadros, etc.
- b) **Observación:** Constatación ocular de actividades o recursos del área auditada, cuyo resultado se registrará en papeles de trabajo. Ejemplo: Efectivo, stock, bienes de uso, etc. Esta evidencia no proporciona información sobre la propiedad o valuación de los recursos y tampoco permite determinar la calidad y condición de bienes.
- c) **Encuesta:** Es la aplicación directa o indirecta de cuestionarios relacionados con las operaciones del área auditada.

Programas de auditoría

Para identificar y desarrollar los objetivos y su alcance, la auditoría interna deberá considerar programas en los cuales se establezcan los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y registrar información de cada área evaluada dentro del proceso, riesgo y control.

Los programas, antes de cada trabajo, deben ser revisados por el Jefe de la Auditoría Interna y adicionado o complementado para que “quede estándar”, según los parámetros de evaluación en esta clase de documentos en auditoría.

Los programas de auditoría mantendrán un vínculo con los objetivos de la auditoría, ya que con éstos se lograrán los resultados deseados; otra característica que deben cumplir es la flexibilidad para que los procedimientos que contengan puedan ser adaptados a las circunstancias específicas del área objetivo de examen.

Papeles de trabajo

a) **Definición.** Los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes. Los papeles de trabajo también pueden estar almacenados en cintas, películas y otro medio.

b) **Confidencialidad.** Los papeles deberán ser manejados cuidadosamente en todo tiempo, ya sea fuera o dentro de la oficina de auditoría interna.

Para el desarrollo satisfactorio de la auditoría, el auditor tendrá acceso pleno a toda la información concerniente a las operaciones del área sujeta a examen. Mucha de esta información es confidencial, por lo que se deberá mantener el secreto profesional que las Normas de Auditoría le exigen.

c) **Finalidad.** Los papeles de trabajo servirán para:

- ✓ Auxiliar en la planificación y desarrollo de la auditoría
- ✓ Apoyar en la supervisión del trabajo
- ✓ Registrar la evidencia de la auditoría, para sustentar el informe respectivo.

d) **Clasificación.** Los papeles de trabajo se clasificarán de la siguiente manera:

❖ **Papeles de trabajo elaborados por el auditor.** Serán preparados para fundamentar el informe. Se clasificarán de acuerdo a la fase de la auditoría, ya sea de planificación ejecución del trabajo. Entre estos están:

- Planificación de auditoría
- Hojas de trabajo
- Cédulas sumarias o de resumen
- Cédulas de detalle
- Cédulas narrativas
- Cédulas de hallazgos
- Cédulas de notas
- Cédulas de marcas

❖ **Papeles de trabajo preparados y/o proporcionados por el área auditada.**

Entre los que figuran:

- Estados financieros
- Conciliaciones bancarias
- Manuales
- Organigramas
- Planes de trabajo
- Programación de actividades
- Informe de labores

❖ **Papeles de trabajo obtenidos de otras fuentes.** Son los documentos preparados u obtenidos de fuentes independientes al área auditada. Algunos de estos son:

- Confirmaciones de saldos
- Interpretaciones auténticas
- Decretos de creación de las unidades
- Constancias de abogados

e) **Forma y contenido.** Los aspectos que se deberán considerar al preparar los papeles de trabajo, son:

- ▲ Usar formatos estándar
- ▲ Los papeles de trabajo serán preparados en computadora o a lápiz, excepto en el caso de arqueos en los que deberá utilizarse tinta.
- ▲ Toda anotación en los papeles de trabajo debe incluir únicamente información relativa al área o situación que se está analizando.
- ▲ Es esencial que las cédulas sean debidamente terminadas; no deberán contener preguntas o comentarios que requieran contestaciones o aclaraciones posteriores.

f) **Identificación.** Los papeles de trabajo deberán contener lo siguiente:

- Título o encabezado, que se ubica en la parte superior de la cédula con los siguientes datos:
- Nombre de la unidad organizativa
- Tipo de examen
- Breve descripción del contenido de la cédula
- Período cubierto por la auditoría
- Relación con el procedimiento de auditoría, si es aplicable.
- Iniciales y fechas. Se utilizarán para identificar tanto al auditor que prepare la cédula como al que la supervise; también es necesario mencionar las fechas de preparación y supervisión.
- Índice. Servirá para la identificación de cada cédula y será colocado en la esquina superior derecha de la cédula.
- Contenido o cuerpo de la cédula. En él se detallarán los asuntos examinados durante la auditoría.
- Conclusiones. Constituirán la opinión del auditor sobre los resultados obtenidos en el área examinada.

g) **Manejo de los papeles de trabajo.** Durante el desarrollo del trabajo, el auditor deberá poner en práctica el uso de técnicas para el manejo de los papeles de trabajo, ya que de ello se deriva su protección, fácil localización y análisis para el informe respectivo; para esto considerará los siguientes aspectos:

Uso de legajos. Los papeles de trabajo deben ser archivados en legajos, que son el paquete de cédulas que se van acumulando durante el examen.

Manejo de los legajos. Estos deben ser cuidadosamente manejados a efecto de evitar su deterioro y/o pérdida.

Archivo de papeles de trabajo

Para la conservación de los papeles de trabajo se reconocerán tres tipos de archivos: permanente, general y corriente. Las características y usos de cada tipo son las siguientes:

- a) **Permanente.** Contendrá información útil para el auditor en futuros trabajos de auditoría por ser de interés continuo y cumplirá los siguientes propósitos: Recordar al auditor las operaciones y/o partidas que se aplican por varios años.

- b) **Corriente.** Acumulará todos los papeles de trabajo de las diferentes auditorías realizadas a cada uno de los componentes o áreas específicas examinadas. Constituyen el respaldo o evidencia de cada examen y del cumplimiento a las normas de auditoría.

- c) **Administrativo.** Contendrá la correspondencia interna y externa recibida en la Unidad, entre las que estarán:
 - Estados financieros
 - Planes anuales de trabajo
 - Programas de auditoría
 - Hojas de trabajo
 - Pólizas
 - Contratos
 - Correspondencia interna y externa

Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos que el auditor utilizará en los papeles de trabajo, para indicar la naturaleza y el alcance de los procedimientos aplicados en circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo.

Las marcas deberán ser uniformes, simples, distinguibles y claras, de manera que puedan ser rápidamente escritas por el auditor que ejecuta el trabajo e identificables por quien lo supervise.

La explicación o significado de las marcas se hará en cada cédula donde se coloquen o se detallarán en una cédula exclusiva de marcas, esta deberá archivar al final del legajo de papeles de trabajo.

Referenciación

Consistirá en cruzar información entre los papeles de trabajo por medio de la referencia o índice, con el propósito de evitar la duplicidad de procedimientos, facilitar el trabajo de revisión y, en algunos casos, la consulta de terceros.

Hallazgos de auditoría

Será una situación deficiente relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría.

El apartado de los hallazgos constituirá el mensaje principal que el auditor comunicará a la Presidencia y a los responsables de las áreas auditadas.

Auditoría Interna estructurará los hallazgos según el siguiente esquema:

- a) **Título.** Resumen que identificará la condición reportable.
- b) **Condición.** Diferencia negativa al comparar la situación actual y el criterio o deber ser.
- c) **Criterio.** Norma con la cual el auditor compara la condición, es el deber ser.
- d) **Causa.** Razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición o no se cumplió el criterio o norma.
- e) **Efecto.** Es el resultado adverso, real o potencial, producto de la condición encontrada.
- f) **Recomendación.** Alternativas de solución que coadyuven a la administración a combatir la causa (En los casos procedentes)
- g) **Comentarios del auditado.** Para presentar adecuadamente los hallazgos, el auditor deberá considerar y evaluar los comentarios que presenten por escrito durante el proceso de la auditoría, los responsables de dar cumplimiento de las recomendaciones, a fin de aceptarlos o rechazarlos, a efecto de incluir en el informe final, el grado de cumplimiento de la recomendación.

Comunicación de resultados

Una vez concluido el proceso de evaluación de las áreas de negocios de la empresa, se debe de proceder a informar los resultados obtenidos de cada área, considerando que conclusiones y recomendaciones por escrito, para lo cual el departamento de auditoría interna utilizara el informe de auditoría.

El informe deberá contener, juicios fundamentados en las evidencias obtenidas durante el desarrollo del examen realizado a las áreas auditadas, contando con información suficiente y adecuada.

El proceso más adecuado y utilizado consistirá en emitir un informe de auditoría “preliminar” el cual tendrá como objetivo ser examinado con los responsables de cada una de las unidades o áreas examinadas, dicho informe debe de realizarse antes de enviar el informe “definitivo” el cual será remitido al nivel superior (gobierno corporativo).

Una vez emitido el informe “preliminar”, el auditado tiene la oportunidad de efectuar las pruebas de descargo, mediante comentarios de manera formal y presentar evidencias para desvanecer las observaciones formuladas, las que serán incluidos en el informe “definitivo” y comentados por la unidad de auditoría si existiera discrepancia en la información.

Comunicación

Iniciará como parte del proceso de subsanación de observaciones, considerando los canales de información que fueron utilizados durante le ejecución de la auditoría, para lo cual deberá de informarse al responsable de la unidad objeto de auditoría. Mediante cartas a la gerencia e informes de auditoría, la información deberá de realizarse por escrito y debe de estar relacionada únicamente con asuntos relativos a la unidad de auditoría.

Presentación de informes

Una vez terminada la etapa de obtención de análisis de la información, deberá proceder a elaborar el informe de auditoría, considerando las etapas:

- a) Informe preliminar o borrador: su contenido será los hallazgos, comentarios y conclusiones relativas al examen realizado.
- b) Lectura del borrador: se realiza reunión con los responsables del área auditada, la lectura del borrador del informe, el personal involucrado podrá reunirse en las instalaciones de la unidad de auditoría interna o en las oficinas del área auditada, según disposiciones de la jefatura de la unidad de auditoría interna, esto con el fin de evidenciar la lectura y entendimiento del informe de auditoría.
- c) Verificación de cumplimiento a recomendaciones: auditoría verificara previa emisión del informe final, las acciones tomadas para cumplir con las recomendaciones, a efecto de incluir en el mismo el grado de cumplimiento respectivo.
- d) Informe anual: de igual manera que el borrador del informe, este deberá ser redactado de la siguiente manera:
 - Título
 - Objetivo de la auditoría
 - Alcance y procedimientos aplicados
 - Limitaciones en la ejecución del trabajo
 - Resultados obtenidos
 - El grado de cumplimiento de la recomendación
 - ✓ Cumplida
 - ✓ En proceso
 - ✓ No cumplida
 - ✓ Conclusiones

El informe deberá ser cerrado con la fecha, firma, nombre, cargo de la jefatura y sello de auditoría interna.

Seguimiento a recomendaciones de auditoría interna

Al evaluar en forma continua y metódica el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, debe de incorporarse en la planeación anual operativa dos proyectos anuales de seguimiento a las recomendaciones formuladas en los diferentes informes.

Objetivos del seguimiento

Dependerá de las observaciones realizadas en la ejecución de auditorías o informes anteriores y los objetivos que se pretenden cumplir son los siguientes:

- a) Cuantificar el grado de cumplimiento de las acciones correctivas sobre las recomendaciones.
- b) Evaluar el impacto de la recomendación implementada.
- c) Promover la actividad de control interno, para lograr eficiencia en la auditoría,
- d) Retroalimentar el proceso continuo de control interno.
- e) Determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones, las cuales pueden ser:
recomendación cumplida, en proceso y no cumplida.

Seguimiento en auditorías

Durante el desarrollo de cada examen de auditoría, se dará seguimiento a las recomendaciones planteadas en informes de auditoría anteriores, los resultados deberán incluirse en el informe de auditoría que se realice